

Gezond, veilig & vitaal

Jaarstukken 2025

Concept ten behoeve van gemeenteraden

samentwente.nl

Samen Twente

Voorwoord

2025 kenmerkte zich als een jaar waarin de inhoud weer nadrukkelijk centraal kwam te staan. We hebben in november het Ontwerp Strategisch Programma SamenTwente 2026–2030 opgeleverd aan ons bestuur en gemeenteraden. Dit programma biedt richting en ruimte voor de verdere ontwikkeling van SamenTwente richting 2030.

In maart 2025 rondden we de kerntakendiscussie af. In dit traject hebben we samen met gemeenten inzicht gegeven in onze taakuitvoering, het ambitieniveau en de benodigde middelen. Dit leidde ook tot meer duidelijkheid over de rolverdeling tussen SamenTwente en de veertien Twentse gemeenten. Zowel colleges als gemeenteraden benadrukken het belang van helderheid over verantwoordelijkheden en besluitvorming, met name bij overgedragen taken en plustaken. In het Strategisch Programma is daarom opgenomen dat bij nieuwe of gewijzigde taken expliciet afspraken worden gemaakt over rol, verantwoordelijkheden en besluitvorming. Daarnaast hechten gemeenteraden eraan goed geïnformeerd te blijven over activiteiten en resultaten van SamenTwente. Samen met het algemeen bestuur blijven wij dit structureel agenderen.

Uit de kerntakendiscussie zijn ook twee belangrijke vervolgthema's voortgekomen: de Samenwerkingsopdracht en de prioritaire opgave Jeugd. Met de Samenwerkingsopdracht werken ambtenaren vanuit gemeenten en SamenTwente kort cyclisch, met behulp van action learning, samen aan projecten. Deze manier van werken combineert *doen* met *reflectie* en *leren*, waardoor we zowel op inhoud als op proces aan samenwerking werken. De eerste resultaten verwachten we in 2026 op te leveren. Daarnaast is in 2025 intensief gesproken over de toekomst van de jeugdzorg. Dit heeft geleid tot een Prioritaire Agenda Jeugdzorg, die in januari 2026 inhoudelijk unaniem door het algemeen bestuur is vastgesteld. SamenTwente werkt, samen met gemeenten, de uitvoering hiervan verder uit.

GGD Twente kreeg in 2025 duidelijkheid over de financiering van diverse reguliere taken via het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord. Dit biedt een belangrijke basis om samen met gemeenten verder te bouwen aan de beweging van zorg naar gezondheid.

Bij Veilig Thuis Twente stond 2025 in het teken van het versterken van de interne en externe samenwerking. Ondanks het feit dat dit tijd en inzet vroeg blijven onze prestaties, onder andere op het gebied van wacht- en doorlooptijden, tot de beste van Nederland behoren. Daar zijn wij trots op.

Ook binnen de coalities Twentse Koers en Kennispunt Twente was 2025 een jaar van ontwikkeling. Twentse Koers is geëvalueerd en Kennispunt Twente heeft gewerkt aan een herijking van het businessmodel. In 2026 verwachten we verdere concretisering van beide ontwikkelpaden.

Binnen de organisatie heeft in 2025 een gezonde instroom van nieuwe medewerkers plaatsgevonden. Met een mobiliteitspercentage van circa 10% blijft de organisatie in beweging. In 2026 investeren we verder in de zogenoemde medewerkersreis, met aandacht voor goed werkgeverschap, ontwikkeling en werkcultuur.

Ik ben trots op de inzet en flexibiliteit van onze medewerkers. Dankzij hun betrokkenheid en professionaliteit kunnen wij blijven inspelen op de maatschappelijke opgaven waarvoor wij samen staan. Tot slot wil ik de Twentse gemeenten danken voor het vertrouwen in SamenTwente en in onze gezamenlijke inzet voor de inwoners van Twente. Samen werken we aan een gezond, veilig en vitaal Twente.

Karin Leferink
Secretaris/directeur SamenTwente

Inhoudsopgave

Voorwoord **2**

1. Samenvatting jaarstukken **5**

1.1 Samenvatting financiële resultaat 7

2. Leeswijzer **10**

Jaarverslag **12**

3. Programma verantwoording **13**

3.1 GGD Twente 13

3.2 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT) 21

3.3 Veilig Thuis Twente 25

3.4 Bestuur & Ondersteuning 31

3.4.1 Overzicht van de kosten van overhead 35

3.4.2 Overzicht van wettelijk verplichte indicatoren 35

3.5 Coalitions of the Willing 36

3.6 Algemene dekkingsmiddelen 38

4. Paragrafen **39**

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 40

4.1.1 Beoordeling stabiliteit, weerbaarheid en wendbaarheid 43

4.2 Onderhoud kapitaalgoederen 45

4.3 Bedrijfsvoering 46

4.3.1 Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy 47

4.3.2 Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording 49

4.4 Verbonden partijen 51

4.5 Financiering 52

4.6 COVID-19 54

4.7 Openbaarheidsparagraaf 55

5. Specificatie baten en lasten **58**

6. Loonontwikkeling **60**

Jaarrekening **61**

7. Algemene grondslagen **62**

8. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting **66**

8.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 66

8.2 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening 67

8.2.1 Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt 68

8.2.2 Analyse op de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken 79

8.2.3 Overzicht van incidentele baten en lasten en structureel saldo 83

8.2.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid 91

8.2.5 Wet Normering Topinkomens 94

8.2.6 Rechtmatigheidsverantwoording 96

9. Balans en de toelichting **98**

9.1 Balans per 31-12-2025 98

9.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025 99

9.3 Belangrijkste niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 107

9.4 Gebeurtenissen na balansdatum 108

10. Overige gegevens **109**

10.1 Controleverklaring accountant (volgt) 109

11. Bijlagen **110**

Bijlagen behorende tot onderdeel van de controleverklaring 110

1. SiSa verantwoordingen 110

Gezond, veilig vitaal

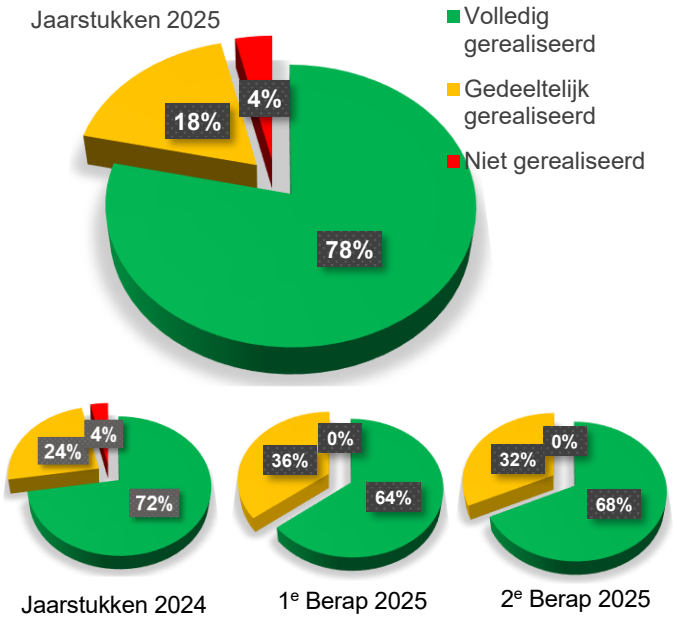
Samen Twente

2. Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht 114
3. Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld 115
Overige bijlagen 116
4. Totaal begrote en verschuldigde gemeentelijke bijdrage 2025 116
5. Aard en reden reserves 117

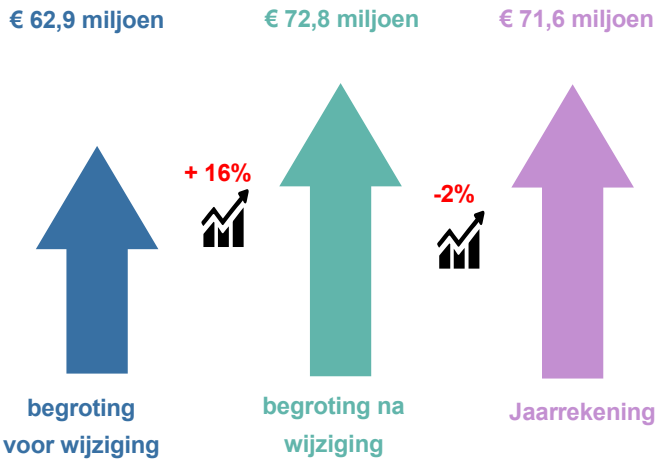
1. Samenvatting jaarstukken

In de jaarstukken staat hoe we het afgelopen jaar invulling hebben gegeven aan onze ambities. We laten zien wat we ons hadden voorgenomen om te doen, wat we hebben bereikt, wat we hiervoor hebben gedaan en wat het gekost heeft. De jaarstukken zijn het sluitstuk van onze planning & control cyclus.

Realisatie beleidsambities:



Ontwikkeling financiële begroting en rekening 2025:



Afwijkende beleidsambities	Status	Toelichting op blz.
OZJT 1. Een duidelijke opdracht en mandaat voor de organisatie, het ontwikkelen van een visie en strategie, het uitwerken van de beoogde organisatieontwikkeling. 2. Doorontwikkeling en realisatie van de transformatieopgaven. 3. Helderheid over de taken vanuit de Hervormingsagenda Jeugd en implementatie in de regio.	🟡	21-22
Veilig Thuis Twente 4. Veilig huis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerk taken uit binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen.	🟡	25
5. Veilig Thuis Twente werkt wachtlijstvrij en bouwt voldoende flexibiliteit (buffer) op om fluctuaties in de instroom op te kunnen vangen, en ook onverwachte uitval van medewerkers op te kunnen lossen. Hierdoor blijft werken binnen de wettelijke termijnen	🔴	26
Bestuur & Ondersteuning 6. Innovatie in Bedrijfsvoering	🟡	32

Baten en lasten op hoofdlijnen:

Baten gerealiseerd (bedragen x € 1.000)	Bedrag		Lasten gerealiseerd (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Algemene gemeentelijke bijdrage	42.575		**Programma**	
Gemeentelijke Bijdragen in projecten/coalities	12.765		GGD Twente	37.842
Rijksbijdragen (voornamelijk SPUK's)	9.480		OZJT	3.644
Inkomsten tarieftaken en vaccinaties	3.305		Veilig Thuis Twente	7.238
DVO bijdragen van Gemeenschappelijke regelingen	884		Bestuur en Ondersteuning	12.909
Rente Schatkistbankieren	512		Coalition of the Willing	9.990
Overige opbrengsten	4.663			
Totaal	**74.184**		**Totaal**	**71.623**

Het positieve financiële resultaat over 2025 bedraagt € 2.561.000. Dit resultaat wordt in het volgende hoofdstuk nader toegelicht.

1.1 Samenvatting financiële resultaat

A. Ontwikkeling financiële begroting en jaarrekening 2025

De programmabegroting 2025 is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 juli 2024. In de loop van het jaar is de begroting drie keer technisch gewijzigd.

De belangrijkste wijzigingen betroffen:

- de actualisatie van de begroting van GGD Twente (€ 4,5 miljoen);
- de actualisatie van Coalition of the Willing (€ 2,6 miljoen);
- de raming van COVID-19-kosten (€ 2,1 miljoen).

Deze wijzigingen zijn nader toegelicht in de tweede Bestuursrapportage 2025. Daarnaast is de gemeentelijke bijdrage, na de zienswijzemogelijkheid voor de gemeenteraden en besluitvorming door het algemeen bestuur, verhoogd met € 0,44 miljoen ten behoeve van Veilig Thuis Twente. Na verwerking van alle wijzigingen bedroeg de totale begroting voor 2025 € 72,8 miljoen aan baten en lasten. De werkelijke lasten komen uit op € 71,6 miljoen (1,7% lager dan begroot) en de werkelijke baten op € 74,2 miljoen (1,9% hoger dan begroot). De lagere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door onderuitputting van budgetten voor COVID-19 en Twentse Koers (Coalition of the Willing). De hogere baten worden voornamelijk veroorzaakt door hogere Rijksopbrengsten bij GGD Twente.

Hieronder treft u een overzicht aan van het gerealiseerde financiële resultaat per programma:

Programma's (bedragen x € 1.000)	Gerealiseerd regulier bedrijfs-resultaat A	Cao ontwikkeling B	Gerealiseerd resultaat incl. cao ontwikkeling C = A + B	Resultaat COVID-najaar campagne D	Gerealiseerd resultaat incl. COVID E = C+D	Rente F	Gerealiseerd resultaat G = E+F
GGD Twente	**730**	563	**1.293**	515	**1.808**	-	**1.808**
OZJT	**-158**	49	**-109**	-	**-109**	-	**-109**
Veilig Thuis Twente	**15**	163	**178**	-	**178**	-	**178**
Bestuur en Ondersteuning	**234**	187	**421**	-	**421**	262	**683**
Totaal	**821**	**962**	**1.783**	**515**	**2.299**	**262**	**2.561**

B. Toelichting op het gerealiseerde resultaat

Er is een positief jaarrekeningresultaat van € 2,56 miljoen gerealiseerd. Dit resultaat wordt sterk beïnvloed door drie majeure incidentele meevallers: het renteresultaat op schatkistbankieren, het resultaat op de COVID-najaarscampagne en de cao-ontwikkeling. Deze drie ontwikkelingen verklaren 70% van het gerealiseerde resultaat van € 2.561.000:

- **Rente schatkistbankieren**: Door hoge saldi en gunstige rentestanden is € 0,51 miljoen aan renteopbrengst gerealiseerd (45% minder dan in 2024). In de gewijzigde begroting was € 0,25 miljoen geraamd. Dit leidt tot een voordeel van € 0,26 miljoen.
- **COVID-najaarscampagne**: Deze campagne (medio september tot begin december 2025) is gestart na de 2e bestuursrapportage (Berap) en kon daardoor niet meegenomen worden. De financiering verloopt via een SPUK met een vaste prijs per prik. Door efficiënte uitvoering en hogere opkomst zijn de kosten lager uitgevallen en de baten hoger dan de door het Rijk vastgestelde prijs, wat heeft geleid tot een positief resultaat. Zie voor meer toelichting paragraaf COVID-19.
- **Cao 2025**: Via de Berap is gemeld dat de cao 2025 incidenteel een voordelig effect heeft van € 0,96 miljoen.

Om een goed beeld te krijgen van de werkelijke stand van onze exploitatie, is het jaarrekeningresultaat exclusief deze ontwikkelingen weergegeven. Dit geeft inzicht in het reguliere bedrijfsresultaat over 2025. Het reguliere bedrijfsresultaat bedraagt **€ 0,82 miljoen positief** ten opzichte van de begroting. Dit wordt grotendeels verklaard door hogere incidentele

(Rijks)opbrengsten dan geraamd, onder meer bij Forensische geneeskunde en Publieke Gezondheid Asielzoekers, en door lagere incidentele lasten, bijvoorbeeld door latere en/of goedkopere invulling van formatie en een lagere uitputting van het materieel budget. In hoofdstuk 7.2.1 is een uitgebreidere toelichting opgenomen op de belangrijkste ontwikkelingen die hebben geleid tot dit positieve resultaat.

C. Belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van 2e Berap

Via de 1e en 2e Berap is het algemeen bestuur geïnformeerd over het verwachte jaarrekeningresultaat. In de 2e Berap werd een positief bedrijfsresultaat van € 0,175 miljoen verwacht. Het gerealiseerde bedrijfsresultaat bedraagt € 0,82 miljoen positief. Dit betekent een verbetering van ca. € 0,65 miljoen ten opzichte van de 2e Berap. Dit is een verschil van 1,1% van de gewijzigde begroting (in 2024 was het verschil nog 1,8%). Hieronder zijn de belangrijkste verschillen toegelicht.

Programma's (bedragen x € 1.000)	Verwacht regulier bedrijfsresultaat (2e Berap)	Gerealiseerd regulier bedrijfsresultaat A	Verschil	Verschil t.o.v. gewijzigde begroting	Verschil 2024
GGD Twente	299	730	431	1,2%	1,8%
OZJT	-193	-158	35	1,0%	2,2%
Veilig Thuis Twente	-18	15	33	0,5%	1,1%
Bestuur en Ondersteuning	87	234	147	1,1%	2,2%
Totaal	**175**	**821**	**646**	**1,1%**	**1,8%**

Hogere (Rijks)opbrengsten – zoals voor Publieke Gezondheid Asielzoekers, Forensische Geneeskunde en het Rijksvaccinatieprogramma – en een lagere besteding van het materieel budget – onder andere door minder opleidings-, advies- en btw-kosten – verklaren ruim 90% van het verschil ten opzichte van de 2e Berap.

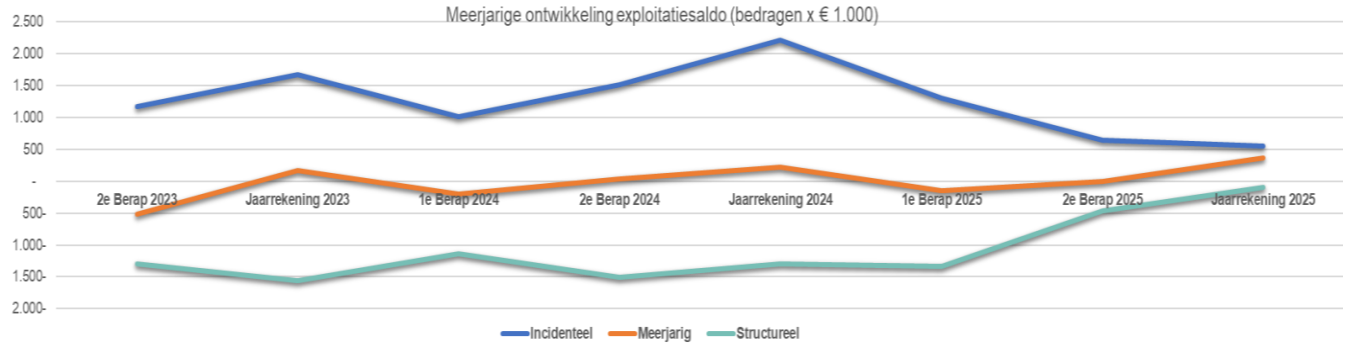
Verklaring verschillen ten opzichte van 2e Berap:	Verschil (bedrag x € 1.000)	% verschil
Later of goedkopere invulling van formatie	-63	-10%
Hogere (Rijks)opbrengsten GGD Twente	299	46%
Voordeel materiele budgetten	195	30%
Subtotaal GGD Twente:	**431**	**67%**
Lagere personele lasten en in Kind-afrekening	-5	-1%
Voordeel materiele budgetten	54	8%
Overschrijding Projecten	-14	-2%
Subtotaal OZJT	**35**	**5%**
Later of goedkopere invulling formatie/externe inhuur	14	2%
Meer Rijksopbrengsten	99	15%
Materiele budgetten	-94	-15%
Subsidies	14	2%
Subtotaal Veilig Thuis Twente	**33**	**5%**
Extra incidentele overhead	46	7%
Later of goedkopere invulling van formatie	52	8%
Materiele budgetten en voorzieningen	49	8%
Subtotaal Bestuur & Ondersteuning	**147**	**23%**
Totaal	**646**	**100%**

D. Doorwerking bedrijfsresultaat per financieringsbron

Resultaat per financiering (in € 1.000)	Incidenteel[1]	Meerjarig[2]	Structureel[3]	Totaal
Rijksbijdragen	212	236	-	448
Projecten	-244	221	-	-23
Algemene gemeentelijke bijdrage	586	-95	-95	396
Gerealiseerd regulier bedrijfsresultaat	**554**	**362**	**-95**	**821**

Om een goed beeld te krijgen van onze exploitatie, is geanalyseerd welke positieve en negatieve afwijkingen ten opzichte van de begroting hebben geleid tot het gerealiseerde bedrijfsresultaat. Uit deze analyse blijkt dat het positieve resultaat van € 0,82 miljoen grotendeels incidenteel is (circa 70%). De incidentele voordelen zijn vooral behaald op gemeentelijk gefinancierde taken, met name door lagere uitputting van het personeels- en materieel budget. Meerjarige voordelen worden verwacht bij door het Rijk gefinancierde activiteiten, zoals Publieke Gezondheid Asielzoekers. Het structurele tekort is aanzienlijk lager dan vorig jaar (toen € 1,3 miljoen), doordat majeure knelpunten bij Forensische Geneeskunde en Veilig Thuis Twente structureel zijn opgelost. Het resterende structurele tekort betreft hogere huisvestingslasten waarvoor nog geen structurele dekking is.

E. Doorwerking bedrijfsresultaat meerjarig



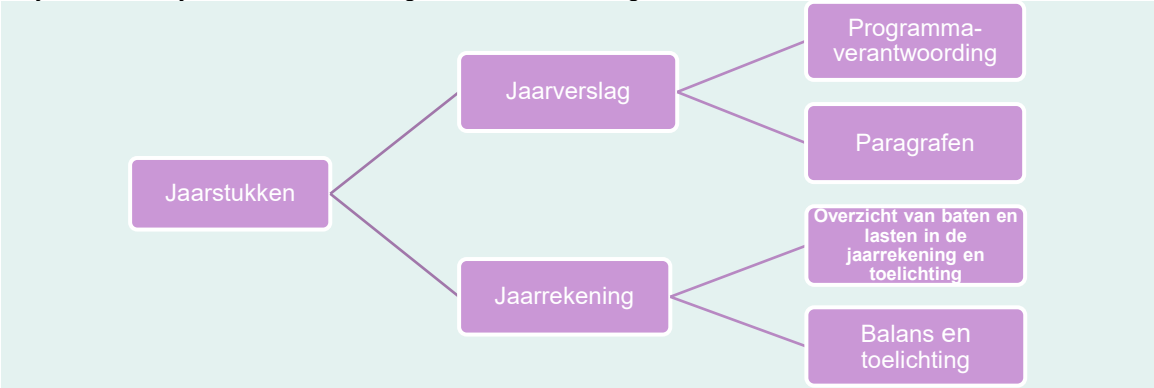
Wanneer we de afwijkingen ten opzichte van de begroting over een langere periode bekijken, zien we een positieve ontwikkeling. Hoewel de jaarrekeningresultaten de afgelopen jaren positief waren, gaven zij een vertekend beeld: forse structurele tekorten werden gedekt met forse incidentele voordelen. Het structurele saldo is inmiddels sterk verbeterd door het structureel oplossen van de eerder genoemde majeure knelpunten. Ons meerjarig saldo is stabiel en kent beperkte risico's. Het incidentele beeld blijft grillig, omdat de resultaten gevoelig zijn voor tijdelijke invloeden. Dit vraagt om blijvende alertheid in de financiële sturing en flexibiliteit in de inzet van middelen en bij het aangaan van verplichtingen.

[1] Incidenteel: effect komt in beginsel alleen dit jaar tot uitdrukking in het resultaat.
[2] Meerjarig: effect komt de komende jaren tot uitdrukking in het resultaat, maar vervalt op termijn (einddatum onbekend).
[3] Structureel: effect komt in beginsel voor onbepaalde tijd tot uitdrukking in het resultaat.

2. Leeswijzer

Het dagelijks bestuur legt met de jaarstukken zowel beleidsinhoudelijk als financieel verantwoording af over het realiseren van de afgesproken doelstellingen. Met de jaarstukken sluiten we de planning & control cyclus 2025 af.

De jaarstukken zijn in overeenstemming met het BBV als volgt onderverdeeld:



Jaarverslag

Programmaverantwoording

In dit hoofdstuk beschrijven we per programma de uitgevoerde activiteiten die in 2025 hebben bijgedragen aan de (mate van) realisatie van onze ambities en de ontwikkeling van de bijbehorende indicatoren. Onze ambitie, zoals verwoord in de begroting, is cursief opgenomen in de programmaverantwoording. In de programmaverantwoording geven we antwoord op de drie W-vragen:

Wat hebben we bereikt?
Hier wordt vermeld in welke mate we geslaagd zijn het gewenste resultaat te bereiken.

Wat hebben we hiervoor gedaan?
Hier zijn de projecten, activiteiten en kernindicatoren vermeld om de ambities te bereiken.

Wat heeft het gekost?
Hier worden de budgettaire effecten vermeld waarin we een onderscheid maken tussen de begrote baten en lasten voor wijziging, na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten.

Om de programmaverantwoording sneller te kunnen scannen werken we met een verkeerslichtrapportage die rechts naast de ambities weergegeven is. Voor het aangeven van de status van kleuren is de volgende richtlijn gehanteerd:

- *Groen*: we hebben gepresteerd (of zelfs beter dan dat) wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- *Oranje*: we hebben gedeeltelijk gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- *Rood*: we hebben **niet** gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.

Voor gedetailleerde informatie over de te bereiken ambities en de voorgenomen activiteiten om deze ambities te bereiken, verwijzen wij u naar de Programmabegroting 2025.

Paragrafen

In de paragrafen komen de onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in de benoemde beleidslijnen, zoals opgenomen in de programmabegroting. De focus daarbij is gericht op belangrijke beheersprocessen en het beleid dat daaraan ten grondslag ligt. U vindt hier de verantwoording over de volgende beheersmatige onderwerpen:

weerstandsvermogen en risicobeheersing;
onderhoud kapitaal goederen;
verbonden partijen;
bedrijfsvoering;
financiering;
COVID-19; en
Openbaarheidsparagraaf.

Om alle ontwikkelingen, werkzaamheden en extra kosten ter bestrijding van COVID-19 goed weer te geven is een extra paragraaf opgenomen, COVID-19.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting
In dit hoofdstuk zijn diverse financiële overzichten opgenomen met vergelijkende cijfers. Hier presenteren wij in feite op een andere wijze de cijfers die zijn opgenomen in de programmaverantwoording onder het kopje “Wat heeft het gekost?” en enkele aanvullende (verplichte) financiële overzichten.

Balans en toelichting
Het laatste onderdeel gaat in op onze financiële positie aan de hand van de balans met een toelichting.

Wij wensen u veel leesplezier!



Jaarverslag

3. Programma verantwoording

3.1 GGD Twente

Realisatie ambities

In 2025 hebben we, dankzij de inzet en betrokkenheid van al onze medewerkers, alle gestelde doelen voor de GGD gerealiseerd. Door gerichte focus en een doelmatige inzet van middelen hebben we daarmee opnieuw een waardevolle bijdrage geleverd aan de gezondheid van de inwoners van Twente. Onze ambities gaan verder dan alleen onze reguliere taken, zoals het voorkomen en bestrijden van infectieziekten en het monitoren, bevorderen en beschermen van de ontwikkeling van kinderen.

In juni 2025 heeft GGD Twente voor de Jeugdgezondheid (JGZ) een nieuw digitaal dossier geïmplementeerd. Hierdoor zijn voor enkele ambities alleen gegevens uit het vorige systeem beschikbaar tot halverwege juni. Deze data zijn geëxtrapoleerd op basis van historische cijfers en aangevuld met signalen uit de uitvoering. Op basis daarvan is beoordeeld in hoeverre ambities zijn behaald. Waar relevant wordt dit expliciet toegelicht.

De ambities en indicatoren zijn hieronder weergegeven in lijn met de in de 1e Berap van 2025 beschreven bijstellingen op enkele ambities uit de programmabegroting 2025. Per ambitie geven we hieronder nadere toelichting. De ambities zijn aanvullend op de reguliere werkzaamheden en taken van de GGD. Dan gaat het bijvoorbeeld om het voorkomen en opsporen van verdere verspreiding van infectieziekten. Maar ook bijvoorbeeld om het monitoren, bevorderen en beschermen van de groei en ontwikkeling van kinderen.

1. *We bereiken alle 0-4-jarigen*

Status

Wat hebben we bereikt?

De geformuleerde ambitie is een bereik van 94%. Op basis van de prognose vanuit het oude digitale dossier gaat de GGD ervan uit dat dit bereik is behaald. O.a. voor het vroegtijdig signaleren en daarmee wegnemen van opgroeiproblemen is een hoge opkomst belangrijk. Daarnaast is een hoge opkomst ook van belang voor het beschermen van kinderen en de publieke gezondheid tegen infectieziekten.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om alle kinderen van 0 tot 4 jaar te bereiken, hebben we actief ingezet op persoonlijk contact en maatwerk. We bezoeken gezinnen bij het eerste kind thuis, benadrukken het belang van het bezoeken van het consultatiebureau en nemen contact op wanneer afspraken worden gemist. Kinderen worden in deze leeftijdsfase minimaal twaalf keer gezien, waarbij we met de GIZ-methodiek aansluiten op de behoeften van kind en ouders. Door te werken volgens het Landelijk Professioneel Kader en ouders tijdig te informeren via leeftijdsgerichte nieuwsbrieven en inzage in het kinddossier, proberen we zorg op maat aan te bieden, passend bij wat er voor kind en ouders nodig is. Deze aanpak zorgt voor een hoog bereik en maakt dat we vroegtijdig kunnen signaleren en ondersteunen.

2. *We bereiken alle 4-18 jarigen*

Status

Wat hebben we bereikt?

Met een bereik van 86% zitten we boven de in de begroting opgenomen ambitie van 83% (geëxtrapoleerd). Door een goed bereik van deze doelgroep kan vroegsignalering plaatsvinden om tijdig benodigde zorg en/of ondersteuning te kunnen bieden, waarmee zorg voorkomen wordt.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Conform het Landelijk Professioneel Kader zien we de kinderen in deze doelgroep tijdens het contactmoment 5-jarigen, groep 7 in het primair onderwijs en klas 2 in het voortgezet onderwijs. Op basis van deze drie momenten bepalen we het hier genoemde bereik. De jongeren in klas 4 ontvangen een vragenlijst ('Check het even') op basis waarvan de JGZ ouders/jongeren gericht uitnodigt (maatwerk). De respons op de vragenlijsten wordt niet meegenomen in het bereikcijfer. Ook voor deze groep geldt, bij contactmomenten waarbij de ouders aanwezig zijn, dezelfde aanpak als bij de 0-4 jarigen, om het bereik zo hoog mogelijk te houden.

3. *Zo hoog mogelijke vaccinatiegraad en in ieder geval hoger dan het landelijk gemiddelde*

Status

Wat hebben we bereikt?

Ondanks een landelijke daling in de vaccinatiegraad, veroorzaakt door ouderlijke twijfel en desinformatie, blijft Twente ruim boven het landelijke gemiddelde. Daarmee zijn de Twentse jongeren beschermd tegen te voorkomen ziekten. Echter neemt ook regionaal de vaccinatiegraad af, dus blijvende aandacht is nodig. De Wereld gezondheidsorganisatie (WHO) hanteert een ondergrens voor bepaalde vaccinaties, die landelijk niet gehaald worden en ook regionaal niet voor alle vaccinaties.

DKTP-Hib-HepB/Pneu/MenACWY 2 jarigen:

In Twente ligt deze vaccinatiegraad op 90,9% t.o.v. 86,0% gemiddeld landelijk. Voor Kinkhoest(K) vindt de WHO (Wereldgezondheidsorganisatie) een vaccinatiegraad boven de 90% gewenst. Het RIVM volgt ook deze internationale doelstelling van het WHO van minimaal 90% voor de individuele vaccinaties.

BMR 2 jarigen:

De BMR-vaccinatiegraad 2 jarigen is in Twente 93,1 % tegen 88,8% landelijk gemiddeld. De WHO hanteert voor de vaccinatiegraad voor met name mazelen een grens van > 95%. Voor het elimineren van mazelen is de grens van 95% gewenst. Die grens halen we in Twente dus net niet.

BMR 10 jarigen:

De BMR-vaccinatiegraad (schoolkinderen) op 10-jarige leeftijd ligt in Twente op 86,1% tegen 81,2% landelijk gemiddeld.

Nieuw: RS-immunisatie ingevoerd:

In 2025 is een start gemaakt met de RS-immunisatie, die erop gericht is ernstige infecties met het RS-virus en ziekenhuisopnames te voorkomen.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- We hebben het Rijksvaccinatieprogramma uitgevoerd en via onze contacten met ouders, zoals bij de ambities rondom bereik beschreven, bieden we ouders, ketenpartners en gemeenten gerichte en tijdige informatie. Door herhaald oproepen, informatie op relevante digitale kanalen en het aanbieden van inhaalmomenten voor vaccinaties. En door gebruik te maken van passende vaccinatielocaties in de buurt voor inhaalvaccinaties. Maar ook door in gesprekken met ouders/jongeren zorgen over vaccinatie/desinformatie weg te nemen.

4. *Zo passend en effectief mogelijk uitvoeren van schoolziekteverzuimbegeleiding*

Status

Wat hebben we bereikt?

De JGZ zag wederom een toename in de vraag van scholen naar ondersteuning door de JGZ bij het bevorderen van schoolaanwezigheid, en schoolziekteverzuimbegeleiding die door hen niet exact verklaard kan worden. Ondanks deze stijging konden we alle leerlingen die dat nodig hebben passende ziekteverzuimbegeleiding bieden en dragen we bij aan het voorkomen van voortijdige schooluitval.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

We monitoren actief het aantal casussen waarbij de JGZ wordt ingezet voor schoolziekteverzuimbegeleiding. Hierdoor kunnen we goed inspelen op de verwachtingen ten aanzien van de ondersteuning van jongeren bij diverse ontwikkelvraagstukken. Op basis van deze individuele casussen kunnen we bovendien signaleren waar collectieve preventie nodig is. Vanwege het belang van schoolaanwezigheid zijn er keuzes gemaakt in de uit te voeren werkzaamheden om deze stijging op te vangen.

5. *Zoveel mogelijk scholen nemen deel aan het Gezonde School Programma*

Status

Wat hebben we bereikt?

Met de Gezonde School-aanpak dragen we op een duurzame en effectieve manier bij aan de gezondheid en gezondheidsvaardigheden van leerlingen en studenten. In 2025 deden 202 scholen mee aan het Gezonde School Programma.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

De Gezonde School Adviseurs motiveren, stimuleren en ondersteunen scholen om deel te nemen. Het aantal scholen dat gebruik maakt van het ondersteuningsaanbod door de Gezonde School Adviseurs willen we stapsgewijs verhogen. Scholen kunnen op diverse manieren gebruik maken van het ondersteuningsaanbod.

6. *Het gezondheidsbeeld is actueel*

Status

Wat hebben we bereikt?

De datawebsite Twentse Gezondheidsverkenning (TGV) geeft continu de actuele staat weer van de publieke gezondheid van de Twentse inwoners. Daarmee heeft Twente toegang tot actuele gezondheidsinformatie uit de gezondheidsmonitoren. De GGD heeft zich doorontwikkeld op kwalitatief onderzoek en werkt aan plannen over versterking en borging van kwalitatief onderzoek. Daarmee kan de GGD kwalitatieve informatie vanuit inwoners koppelen aan de kwantitatieve data vanuit de gezondheidsmonitoren.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- In 2025 zijn de resultaten van de Gezondheidsmonitoren Jongvolwassenen en Volwassenen en Ouderen 2024 gepubliceerd. De informatie en duiding van de gezondheidsmonitoren zijn onder de aandacht gebracht in 7 van de 12 geïnteresseerde gemeenten via brede netwerkbijeenkomsten onder gemeenteraden, professionals en inwoners. Deze bijeenkomsten hebben we samen met de gemeenten georganiseerd.
- In het najaar van 2025 is de Kindermonitor (0–12 jaar) uitgezet. Veel ouders (respons van 55%) hebben deze vragenlijst ingevuld. Aanvullend benaderen we het GGD Twente panel actief met wat kleinschaligere onderzoeken.

We hebben verder ingezet op het versterken van onze kwalitatieve onderzoeksmogelijkheden, mede dankzij door ZonMw en RIVM gefinancierde projecten binnen de thema's 'Samenwerken aan Sterke Wijken', 'Wijkscans', 'Kind naar Gezond(er) Gewicht', 'Twentse en IJssellandse Doelgroepenstudie naar Vaccineren' en 'De Twentse norm: "Alcoholgebruik van jong tot oud'.

7. *Uitstekend voorbereid op crisis*

Status

Wat hebben we bereikt?

De GGD is klaar om te handelen op het moment van crisis. Er zijn plannen gemaakt om op te schalen wanneer nodig, zoals het integraal crisisplan GGD en het GROP. De crisisstructuur wordt uitgebreid naar de gehele organisatie van SamenTwente. De bestaande rollen, taken en benodigde trainingen en oefeningen voor functionarissen zijn in kaart gebracht, evenals de gewenste situaties. Alle piketfuncties zijn ingevuld, waarmee de GGD 24/7 bereikbaar is en wanneer nodig kan optreden bij een crisis in het kader van de vier wettelijke processen.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Het proces om het integraal crisisplan als 'kapstok' voor de crisisorganisatie te actualiseren is gestart. Daarmee worden ook de onderliggende plannen en continuïteitsplannen van GGD Twente en Bedrijfsvoering SamenTwente meegenomen.

Jaarlijks worden de collega's met piketfuncties getraind. In 2025 heeft meer dan 90% van de medewerkers met een piketfunctie deelgenomen aan deze trainingen. Daarnaast worden de ontwikkelingen binnen de Landelijke Functionaliteit Infectieziektebestrijding (LFI) nauw gevolgd, en sluit GGD Twente aan bij de bijbehorende werkgroep. Landelijk en bovenregionaal wordt met de GGD'en in Oost-Nederland en Utrecht samengewerkt.

8. *Adequate forensische dienstverlening en continuïteit in de dienstverlening ter voorkoming van code zwart*

Status

Wat hebben we bereikt?

In 2025 heeft GGD Twente de continuïteit van de forensische dienstverlening (lijkschouw, forensische medische expertise en medische arrestantenzorg) gewaarborgd en er is geen sprake geweest van code zwart (geen forensische arts beschikbaar). Met de GGD'en in de Kring Oost Nederland worden de forensische artsen sinds 2025 breder ingezet in de regio op momenten dat andere GGD'en geen bezetting kunnen realiseren. Hierdoor is er ook regionaal een goede bezetting van de 24/7 diensten bereikt.
In de bestuursrapportages van 2025 was de status van deze ambitie 'oranje'. Er werden risico's voorzien, waardoor de verwachting was de ambitie gedeeltelijk te kunnen realiseren. Echter, is gebleken dat de forensische dienstverlening toch adequaat is uitgevoerd in 2025 en continuïteit gewaarborgd is.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Effectief inzetten van beschikbare financiële middelen: er is een toename in inkomsten gerealiseerd door forensisch artsen van GGD Twente in te zetten in aangrenzende regio's op momenten dat hier geen bezetting gerealiseerd kon worden.
- Optimale bezetting 24/7 diensten forensisch artsen: GGD Twente heeft ingezet om artsen in opleiding tot forensisch arts aan zich te binden door een arts in Twente als opleider aan te wijzen. Er blijft een structureel tekort aan forensisch artsen. Om zoveel mogelijk artsen aan ons te binden, zetten we in op structurele werving, specialisaties bij de artsen te beleggen en continu het gesprek te voeren om artsen structureel aan ons te verbinden.
- GGD-en onderzoeken samen op welke wijze naar één landelijke forensische organisatie toegewerkt kan worden. Wij verwachten dat dit bij zal dragen aan een optimale bezetting van 24/7 diensten. In 2026 en 2027 krijgt dit een vervolg.

Afstemming met de belastingdienst over de beoordeling van de arbeidsrelatie van forensische ZZP-artsen.

11. *De effectiviteit van de adviesverlening op gezondheid te vergroten en de expertise van het team Milieu & Gezondheid te benutten.*

Status

Wat hebben we bereikt?

De GGD heeft beter inzicht gekregen in gemeentelijke ambities en knelpunten op het gebied van milieu en gezondheid. Hiermee sluit de advisering vanuit de GGD richting gemeenten over omgevingsvisies en -plannen steeds beter aan bij de praktijk. Door de verbeterde advisering vanuit het team milieu en gezondheid en de adviseurs gezondheidsbevordering wordt bijgedragen aan een gezonde leefomgeving en daarmee het verbeteren van de

gezondheid van inwoners van Twente. Alle meldingen en adviesaanvragen bij het team milieu en gezondheid en gezondheidsbevordering zijn opgepakt. De opvolgsnelheid van meldingen bij milieu en gezondheid is verbeterd ten opzichte van eind 2024. Het percentage meldingen dat werd opgepakt binnen de gewenste 3 werkdagen is gestegen van 55% eind 2024 naar 85% in 2025.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om de effectiviteit van de adviesverlening te verbeteren heeft de GGD geïnvesteerd in het versterken van de samenwerking met gemeenten. Voornamelijk gericht op het fysiek domein. Er is intensiever contact gelegd met ambtenaren in het fysiek domein en er zijn themasessies over planetaire gezondheid georganiseerd voor gemeenten. Er zijn contacten gelegd tussen adviseurs bij gemeenten en GGD en er is nu meer duidelijkheid over wie de aanspreekpunten zijn bij gemeenten en bij GGD'en. Daarnaast neemt GGD Twente deel aan de omgevingstafels in Twente en geeft via deze route ook adviezen.

12. *Meldingen bij het meldpunt zorgwekkend gedrag worden tijdig en passend opgevolgd, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen, die gesignaleerd worden op zorgwekkend gedrag*

Status

Wat hebben we bereikt?

Het meldpunt zorgwekkend gedrag heeft in 2025 voor alle inwoners waarover zorgwekkend gedrag werd gemeld tijdig (binnen 14 dagen) ondersteuning en zorg kunnen regelen, zoals een eerste klantcontact, een bekendheidscheck of een consult. Hierdoor kan er vroegtijdige en passende interventie geboden worden, waardoor het welzijn van kwetsbare individuen verbetert en onveilige situaties worden voorkomen. De opvolgsnelheid van meldingen is flink verbeterd t.o.v. 2024. In 2024 werd 90% van de meldingen binnen de gestelde termijn opgevolgd en in 2025 100%.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Het meldpunt zorgwekkend gedrag heeft sinds 2023 te maken met een stijging in het aantal meldingen die voornamelijk te verklaren is door een toename in het aantal politiemeldingen. Door de formatie van het meldpunt structureel uit te breiden kan de stijging in meldingen worden opgevangen en wordt er wachtlijstvrij gewerkt.

Het meldpunt werkt samen met instanties in de regio om (vroeg)tijdig te signaleren en de juiste ondersteuning en zorg te bieden. Het meldpunt levert input voor Multi Disciplinaire Overleggen (MDO) van hulpverleningsinstanties in de regio, zodat er een integrale aanpak kan komen voor de problematiek. Hierbij wordt samengewerkt met welzijns- en gezondheidsorganisaties en gemeentelijke- en sociale diensten.

13. *Meldingen bij het meldpunt woningvervuiling worden tijdig en passend opgevolgd, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen die gesignaleerd worden op woningvervuiling*

Status

Wat hebben we bereikt?

Het meldpunt woningvervuiling heeft in 2025 bijna alle meldingen op tijd opgevolgd (95%). Dit betekent dat binnen 14 dagen zorgondersteuning is gestart, zoals een eerste contact met de cliënt of een consult. Zo draagt het meldpunt bij aan een betere leefomgeving voor inwoners van Twente en aan het verminderen van risico's voor cliënten en omwonenden.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Het meldpunt woningvervuiling werkt intensief samen met zorginstanties en schoonmaakbedrijven in de regio.
- Professionals van het meldpunt leveren input voor Multi Disciplinaire Overleggen (MDO) van zorgpartners in de regio, zodat cliënten de juiste zorg en begeleiding krijgen.

Om wachtlijstvrij te blijven werken wordt de personeelsformatie en bezetting van het meldpunt op peil gehouden.

Indicatoren

Nr.	Ambitie	Indicatoren	Begroot	Werkelijk
1	We bereiken alle 0-4 jarigen	Bereik JGZ 0-4 jaar (exclusief de maatwerk contactmomenten)	94%	94%
2	We bereiken alle 4-18 jarigen	Bereik JGZ 4-18 jaar	83%	86%
3	Een zo hoog mogelijke vaccinatiegraad en in ieder geval hoger dan het landelijke gemiddelde	Vaccinatiegraad volgens het vaccinatieschema tot en met 2 jarige leeftijd (DKTP-Hib-HepB/Pneu/MenACWY	> 86,0% (landelijk gemiddelde)	90,9%
		Vaccinatiegraad BMR 2 jarigen	>88,8% (landelijk gemiddelde)	93,1%
		Vaccinatiegraad BMR 10 jarigen	>81,2% (landelijk gemiddelde)	86,1%
4	Zo passend en effectief mogelijk uitvoeren van ziekteverzuimbegeleiding	Aantal schoolverzuim casussen BO, VO, SO en MBO	1.500	1.800
5	Zoveel mogelijk scholen nemen deel aan het Gezonde School Programma	Aantal scholen dat gebruik maakt van het ondersteuningsaanbod Gezonde School	200	202
6	Het gezondheidsbeeld is actueel	Update TwentseGezondheidsVerkenning	10	>10
7	Uitstekend voorbereid op crises	Opkomst trainingen incidenten, crisis en rampen	90%	>90%
8	Adequate forensische dienstverlening en continuïteit ter voorkoming van code zwart.	Effectief inzetten van beschikbare financiële middelen	100%	100%
		Bezetting van de 24/7 diensten door artsen	100%	100%
9	De effectiviteit van de adviesverlening op gezondheid vergroten en de expertise van het team milieu en gezondheid benutten.	Percentage opgepakte adviesaanvragen en meldingen bij het team milieu en gezondheid.	100%	100%
10	Meldingen tijdig en passend opvolgen, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen, die gesignaleerd worden op zorgwekkend gedrag	Percentage meldingen bij meldpunt zorgwekkend gedrag dat binnen 14 dagen wordt voorzien van zorgondersteuning, zoals bijvoorbeeld een eerste klantcontact, bekendheidscheck of consult.	90%	100%
11	Meldingen worden tijdig en passend opgevolgd, door zorgondersteuning te bieden aan individuen en betrokkenen die gesignaleerd worden op woningvervuiling	Percentage meldingen bij meldpunt woningvervuiling binnen 14 dagen voorzien van zorgondersteuning, zoals bijvoorbeeld een eerste klantcontact, bekendheidscheck of consult.	90%	95%

Met welke verbonden partij hebben we het samen gedaan?

GGD GHOR Nederland

GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD 'en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD' en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten.

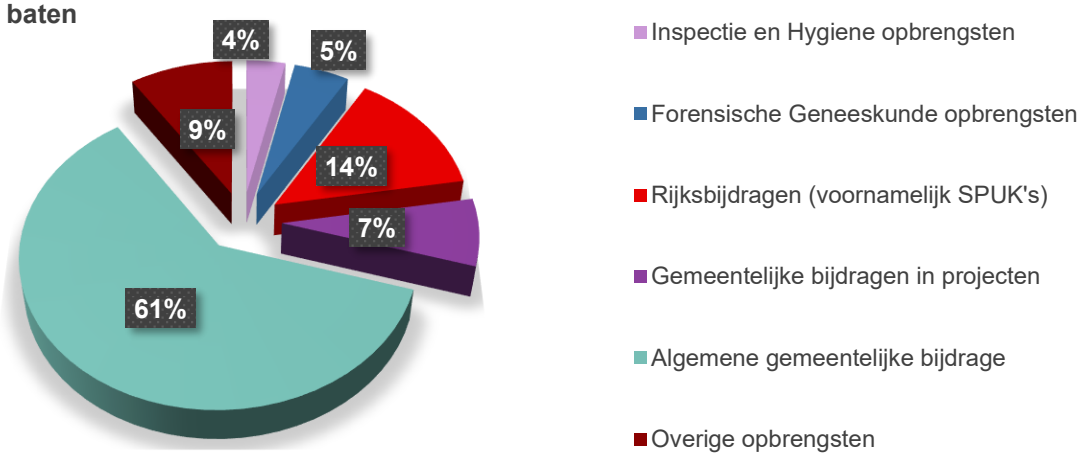
In 2025 heeft GGD GHOR bijgedragen aan de opgaven van GGD Twente:

- Ondersteuning en uitwerking van de AZWA.
- RS-immunisatie – aanpak en proces uitgewerkt.
- Versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid;
- Integratieproject elektronisch voorschrijfsysteem (EVS).
- Forensische dienstverlening, landelijke onderhandelingen over tarieven en landelijke subsidie.

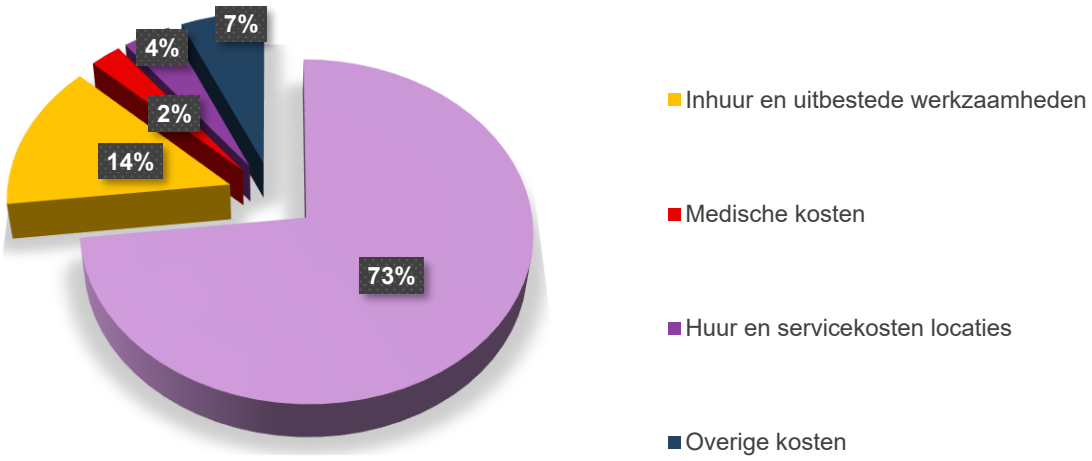
Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten GGD Twente	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x € 1.000	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Programma excl. Overhead	13.774	33.158	19.384-	12.256	33.219	20.964-	6.013	26.750	20.737-
Overhead	1.116	4.631	3.515-	1.070	4.837	3.767-	246	3.868	3.622-
Subtotaal incl. Overhead	**14.889**	**37.789**	**22.900-**	**13.326**	**38.057**	**24.731-**	**6.259**	**30.618**	**24.359-**
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	24.222	-	24.222	24.222	-	24.222	24.359	-	24.359
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	**39.111**	**37.789**	**1.322**	**37.548**	**38.057**	**509-**	**30.618**	**30.618**	**-**
Mutaties reserves	539	53	486	562	53	509	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**39.650**	**37.842**	**1.808**	**38.110**	**38.110**	**-**	**30.618**	**30.618**	**-**

Gerealiseerde baten



Gerealiseerde lasten



3.2 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT)

Realisatie ambities

1. ***Een duidelijke opdracht en mandaat voor de organisatie, het ontwikkelen van een visie en strategie, het uitwerken van de beoogde organisatieontwikkeling***

Status

Wat hebben we bereikt?

Samen met de gemeenten is gewerkt aan een duidelijke opdracht voor OZJT/SamenTwente: de Prioritaire Agenda Jeugdzorg. Deze agenda brengt werkzaamheden in samenhang en prioriteert ze. De agenda beschrijft per prioriteit wat er moet gebeuren, wie waarvoor verantwoordelijk is, wanneer dit plaatsvindt, hoe het wordt uitgevoerd en hoe het wordt gefinancierd. Begin 2026 hebben het algemeen bestuur en vrijwel alle colleges van de Twentse gemeenten ingestemd met zowel de inhoudelijke agenda als het implementatieplan. Daarmee is een belangrijke stap gezet richting een duidelijke opdracht en mandaat, visie, strategie en organisatieontwikkeling. De uitvoering hiervan loopt door in 2026.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Om te komen tot een gezamenlijke Prioritaire Agenda Jeugzorg is in 2025 is intensief samengewerkt tussen gemeenten en OZJT. Een vaste werkgroep kwam wekelijks bijeen om de agenda inhoudelijk uit te werken en de besluitvorming voor te bereiden.
- Als onderdeel van de agenda is het sturingsplan (voortkomen uit project indicatoren) opgesteld en afgerond in 2025. Dit plan biedt kaders voor regionale sturing op de transformatie, met opgavegericht werken, datagedreven sturing en de PDCA-cyclus als uitgangspunten.

De verdere uitwerking vindt plaats in 2026 binnen het integrale implementatietraject van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg.

2. ***Effectueren van de nieuwe inkoop jeugdhulp 2025 met als doel kinderen en ouders in Twente passende hulp te blijven bieden.***

Status

Wat hebben we bereikt?

De nieuwe inkoop jeugdhulp 2025, met als doel kinderen en ouders in Twente passende hulp te blijven bieden, is eind 2025 volledig geëffectueerd.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Begin 2025 waren er nog diverse lopende zaken rondom het effectueren van de nieuwe inkoop jeugdhulp 2025. Dit was onder andere vanwege de continuïteit van gezinshuizen en onduidelijkheid over de definities van 'begeleiding' en 'behandeling'. Daarom is er voor beide onderwerpen een apart project opgestart om alsnog de inkoop 2025 volledig te effectueren.
- Eind 2024 is er geconstateerd dat er met de inkoop jeugdhulp 2025 een tekort was aan gezinshuizen en de nieuwe inkoop dusdanig financieel nadelig zou uitvallen voor de gezinshuizen dat de continuïteit van de gezinshuiszorg onder druk kwam te staan. Daarom heeft het AB in december 2024 een noodmaatregel ingesteld, zodat enkele gezinshuizen per 1 januari 2025 nog niet werden omgezet naar de nieuwe inkoopvoorwaarden. De noodmaatregel liep tot 31 december 2025. Daarom is er in 2025 een onderzoek gestart om vast te stellen waar het probleem ligt en welke mogelijke oplossingen er zijn. Dit heeft erin geresulteerd dat er een extra product gezinshuisbegeleiding is toegevoegd, boven op de bestaande pedagogische begeleidingsuren. Met de aanpassing van deze voorwaarde is er een tussentijdse toetreding georganiseerd op het perceel gezinshuizen. Dit is in 2025 volledig afgerond, inclusief de implementatie ervan.

Voor de onduidelijkheid rondom het vraagstuk 'begeleiding' en 'behandeling' heeft een werkgroep, bestaande uit gemeenten en OZJT, gewerkt aan het uitwerken van verschillende scenario's en dit voorgelegd aan het AO Jeugd, AC en de betrokken aanbieders. Dit heeft geleid tot de uitwerking van een gedragen leidraad die is opgenomen in het productenboek. .

3. *Doorontwikkeling en realisatie van de transformatieopgaven*

Status

Wat hebben we bereikt?

Met de positieve besluitvorming op de Prioritaire Agenda Jeugdzorg, is er ook een besluit genomen over het project indicatoren en het bijbehorende sturingsplan. De status van deze ambitie is gedurende het jaar van groen naar oranje gegaan. Dit komt omdat de daadwerkelijk uitvoering van het sturingsplan pas in 2026 en verder zal plaatsvinden en daarom pas in de komende jaren zal leiden tot een zichtbare doorontwikkeling en realisatie van de transformatieopgaves. Daarentegen staat OZJT niet alleen aan de lat als het gaat om het behalen van de transformatieopgaven, maar doet dit samen met gemeenten en aanbieders.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Zoals ook omschreven bij beleidsambitie 1, is er middels de werkgroep indicatoren gewerkt aan de uitwerking van indicatoren die sturing geven aan de transformatie om gezamenlijk te komen tot een toekomstbestendige en beheersbare jeugdhulp. De vraag naar jeugdhulp neemt toe, de complexiteit stijgt en de kosten blijven groeien. Dit vraagt om een andere manier van sturen die zich richt op het realiseren van maatschappelijke resultaten. Met de besluitvorming op de Prioritaire Agenda Jeugdzorg begin 2026 kan er gestart worden met de uitwerking en implementatie van het sturingsplan indicatoren. Dit maakt dat de effecten hiervan in 2025 op de transformatieopgaven nog niet zichtbaar waren, maar er een goede stevige basis is gelegd om hier de komende jaren, vanuit strategisch partnerschap gezamenlijk met gemeenten en aanbieders, verder aan te werken om zo de grootst mogelijk impact te maken.

4. *Helderheid over de taken vanuit de Hervormingsagenda Jeugd en implementatie in de regio.*

Status

Wat hebben we bereikt?

In 2025 is de nieuwe wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg, voortkomend uit de Hervormingsagenda jeugd, inwerking getreden. Met deze wet worden er diverse vereisten gesteld aan de jeugdhulpregio's, in het kader van de robuustheid. Twente is eerder al aangemerkt door het Ministerie van VWS als een Robuuste Jeugdhulpregio. Daarentegen is ook door VWS opgemerkt dat er op diverse terreinen nog veel winst geboekt kan worden. Hier is in de vastgestelde Prioritaire Agenda Jeugdzorg nadere uitwerking aan gegeven en zal in de komende jaren worden geïmplementeerd om te komen tot een stevige en robuuste regionale samenwerking in Twente.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- De eisen die worden gesteld door het Rijk aan de jeugdhulpregio's, hebben onderdeel uitgemaakt bij de uitwerking van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg. Het doel van de Prioritaire Agenda is om onder andere een Robuuste Twentse jeugdzorgregio in te richten, met een slagvaardige regionale samenwerking. De wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg, maakt dat de samenwerking niet langer vrijblijvend ingevuld kan worden.

Ook is er in 2025 gestart met een inventarisatie welke vereisten er worden gesteld vanuit de Hervormingsagenda en de wet beschikbaarheid jeugdzorg aan de regiovisies van de jeugdhulpregio's. Bij deze inventarisatie is gebleken dat de regiovisie Jeugd van Twente niet aan alle wettelijke vereisten voldoet. Dit staat actief onder de aandacht bij OZJT en wordt in 2026 uitgewerkt, zodat er alsnog op korte termijn wordt voldaan aan deze vereisten.

5. *Blijvend leren en verbeteren op basis van data*

Status

Wat hebben we bereikt?

In 2025 is er met de Prioritaire Agenda Jeugdzorg en het sturingsplan indicatoren de basis gelegd om de komende jaren datagedreven en opgavegericht te werken op basis van de PDCA-cyclus. Het is namelijk essentieel om te meten of we onze doelen rondom de transformatie ook daadwerkelijk hebben bereikt.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

In samenwerking met Kennispunt Twente is er gewerkt aan de doorontwikkeling van de Twentse Monitor Sociaal Domein. Dit is gebeurd op basis van de input geleverd door het project indicatoren. Hiermee sluit de monitor optimaal aan bij de indicatoren waarop gestuurd gaat worden volgens het sturingsplan. Dit is essentieel zodat er vanuit OZJT en gemeenten

(contractmanagement, beleid, financieel, inkoop) beter gestuurd kan worden op de gezamenlijke opgaven in het zorglandschap op basis van data.

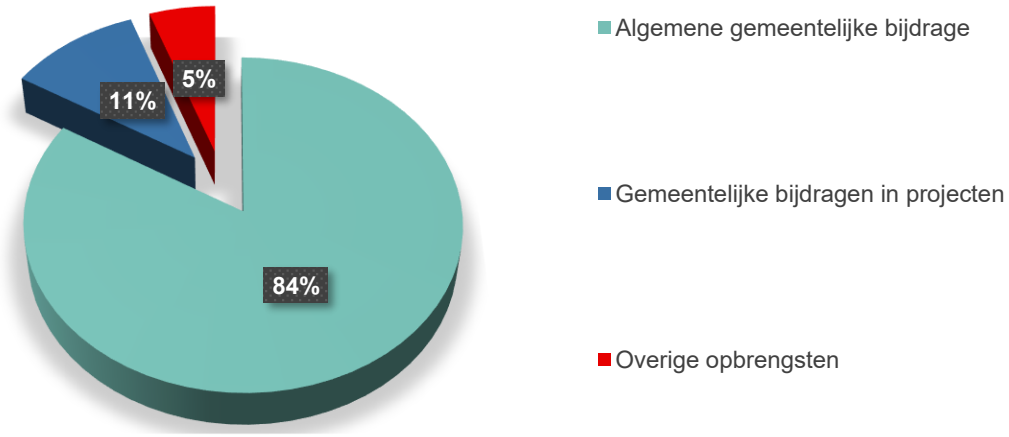
Indicatoren

Indicatoren		Begroot	Werkelijk
1.	Opdracht en organisatieontwikkeling	Er is een heldere opdracht en mandaat, een uitgewerkte visie, strategie en beoogde organisatieontwikkeling.	Met de besluitvorming over de inhoud van de Prioritaire Agenda Jeugdzorg is een duidelijke opdracht aan OZJT gegeven. Deze moet nog verder worden uitgewerkt in een implementatietraject, dat in 2026 en de jaren daarna vorm krijgt.
2.	Nieuwe inkoop	Effectuering van de nieuwe inkoop en afronding van de implementatie	De inkoop jeugdhulp 2025 is volledig geëffectueerd.
3.	Transformatieopgave	De eerste effectuering van de opgave wordt gerealiseerd.	In 2025 zijn er nog geen transformatieopgaven geëffectueerd. Wel is er met het project indicatoren en de Prioritaire Agenda de basis gelegd om hier in 2026 en de jaren daarna gezamenlijk met gemeenten en aanbieders op de transformatieopgaven te sturen en de eerste effecten te realiseren.
4.	Hervormingsagenda	Implementatie en effectuering van de hervormingsagenda.	De Hervormingsagenda is in 2025 nog niet volledig geïmplementeerd en geëffectueerd. Daarentegen is hier wel aan gewerkt in de vorm van de Prioritaire Agenda en een analyse die is uitgevoerd op de vereisten van de regiovisie Jeugd. Ook dit gaat in 2026 en de jaren daarna nader uitgewerkt worden en maakt onderdeel uit van het implementatietraject van de Prioritaire Agenda.
5.	Datagericht werken	Analyse van zorglandschap, dashboards t.b.v. contractmanagement opgeleverd, datavoorziening opgeleverd voor aanpak wachttijden.	Met het project indicatoren is er een analyse uitgevoerd van het zorglandschap en is de Monitor Sociaal Domein hierop aangepast. Echter moeten de bestaande werkwijzen van onder andere beleid en contractmanagement in samenwerking met gemeenten hier nog op aangepast worden. Ook dit maakt onderdeel uit van het implementatietraject.

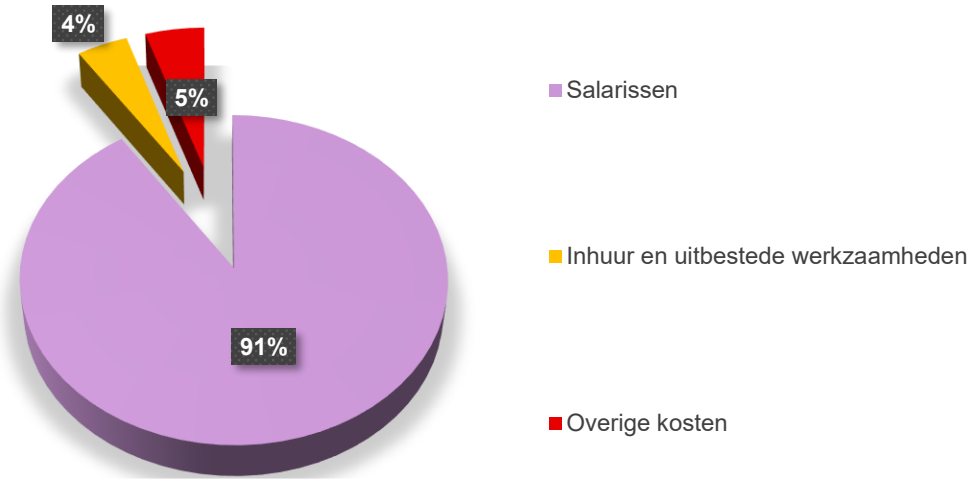
Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten OZJT	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x € 1.000	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Programma excl. Overhead	517	2.830	2.312-	527	2.980	2.453-	701	3.142	2.441-
Overhead	56	814	757-	51	559	508-	-	509	509-
Subtotaal incl. Overhead	**574**	**3.644**	**3.070-**	**578**	**3.539**	**2.961-**	**701**	**3.651**	**2.950-**
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	2.961	-	2.961	2.961	-	2.961	2.950	-	2.950
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	**3.535**	**3.644**	**109-**	**3.539**	**3.539**	**-**	**3.651**	**3.651**	**-**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**3.535**	**3.644**	**109-**	**3.539**	**3.539**	**-**	**3.651**	**3.651**	**-**

Gerealiseerde baten



Gerealiseerde lasten



3.3 Veilig Thuis Twente

Realisatie ambities

6. Veilig Thuis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerktaken uit binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen.

Status

Dit betreft de volgende taken:

1. De wettelijke taken van Veilig Thuis
2. De (regionale) maatwerktaken zoals afgesproken met de 14 Twentse gemeenten in het document "samenwerkingsafspraken".

Wat hebben we bereikt?

- Tot 1 september was er een duidelijke verbetering zichtbaar in de doorlooptijden van de dienstverlening van Veilig Thuis Twente. Het lukte steeds vaker om binnen de wettelijke termijnen te werken en de doorlooptijden namen af.
- In het laatste halfjaar van 2025 was de instroom van meldingen uitzonderlijk hoog. Nog nooit ontving Veilig Thuis Twente in een halfjaar zoveel meldingen.
- Door bovengenoemde ontwikkeling zijn de doorlooptijden in het laatste deel van het jaar weer opgelopen. De doorlooptijd van de veiligheidsbeoordeling was in de zomer teruggebracht tot 12 dagen, maar steeg aan het einde van het jaar naar 25 dagen.

  De gemiddelde doorlooptijden over 2025 zijn:
  - **Veiligheidsbeoordeling:** 16 dagen (wettelijke termijn: 7 dagen)
  - **Voorwaarden & Vervolg:** 46 dagen (wettelijke termijn: 70 dagen)
  - **Onderzoek:** 94 dagen (wettelijke termijn: 70 dagen). Bij dit Onderzoek is wel een duidelijke verbetering zichtbaar: in 2024 bedroeg de doorlooptijd nog 133 dagen.

- Op 8 september 2025 is Veilig Thuis Twente, na een verplichte gezamenlijke aanbesteding met zeven andere Veilig Thuis organisaties, overgestapt op een nieuw cliëntvolgsysteem. Zo'n overstap heeft veel impact op een organisatie. Het oude systeem was volledig ingericht op de werkwijze van Veilig Thuis Twente. Het nieuwe systeem functioneert goed, maar moest nog worden ingericht en afgestemd op de organisatie.
- De migratie van 20.000 dossiers kostte tijd, evenals het testen van het systeem. Daarnaast moesten alle medewerkers worden getraind en leren werken met de nieuwe omgeving. Managementrapportages met sturingsinformatie konden pas na de livegang worden opgesteld. Inmiddels is veel sturingsinformatie beschikbaar, maar op sommige onderdelen zijn nog aanpassingen nodig om voldoende detail te krijgen. Hierdoor kon de sturing op het tijdig afronden van meldingen en vervolgdiensten tijdelijk niet op de gebruikelijke manier plaatsvinden.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Binnen SamenTwente wordt er gewerkt aan de nieuwe rapportages en BI-tooling. Op dit moment is maar een deel van de sturingsinformatie voor VTT beschikbaar. Een deel van de informatie zal in de loop van 2026 beschikbaar zijn.
Naast de ontbrekende sturingsinformatie heeft VTT een onderzoek laten uitvoeren naar het omgaan met pieken en dalen in de instroom, om zo meer binnen de wettelijke termijnen te werken. Een korte uitwerking van de uitkomsten van het onderzoek is te vinden in de rapportage van ambitie 3 rondom fluctuaties en opbouwen van een buffer.

7. ***Veilig Thuis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerktaken uit volgens de normen en afspraken rondom kwaliteit (PDC's, samenwerkingsafspraken).***

Status

Dit betreft de volgende taken:

1. De wettelijke taken van Veilig Thuis
2. De (regionale) maatwerktaken zoals afgesproken met de 14 Twentse gemeenten in het document "samenwerkingsafspraken".

Wat hebben we bereikt?

VTT werkt volgens de Product- en Dienstencatologus) (PDC en voert de regionale taken zoals afgesproken in de samenwerkingsafspraken uit.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Onze PDC's worden actueel gehouden en besproken in de verschillende teams in het primaire proces. Een deel van de PDC's is onderdeel geweest van interne audits om te onderzoeken of er verbetermogelijkheden zijn. De regionale maatwerktaken rondom de bereikbare dienst buiten kantoortijden en ook de dienstverlening rondom het Tijdelijk Huisverbod zijn uitgevoerd.

3. ***Veilig Thuis Twente werkt wachtlijstvrij en bouwt voldoende flexibiliteit (buffer) op om fluctuaties in de instroom op te kunnen vangen, en ook onverwachte uitval van medewerkers op te kunnen lossen. Hierdoor blijft werken binnen de wettelijke termijnen haalbaar.***

Status

Wat hebben we bereikt?

Op dit moment is werken binnen de wettelijke termijnen niet haalbaar. Landelijk staan deze termijnen ter discussie, met name die van de veiligheidsbeoordeling. Slechts weinig Veilig Thuis-organisaties halen deze termijn. Organisaties die dit wel doen, voeren de veiligheidsbeoordeling soms uit zonder contact met betrokkenen. Veilig Thuis Twente kiest hier bewust niet voor, omdat dit niet past binnen de vastgestelde product- en dienstencatalogus (PDC) en ten koste gaat van de kwaliteit.

Tot oktober 2025 beschikte Veilig Thuis Twente over twee medewerkers in een flexibel wachtlijstteam. Zij werden ingezet waar de druk het hoogst was, bij veiligheidsbeoordelingen en vervolgdiensten. Vanaf oktober waren deze medewerkers niet meer beschikbaar. Inmiddels wordt gewerkt met een andere aanpak van de wachtlijst.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Een extern adviesbureau heeft onderzoek gedaan naar de pieken en dalen in de instroom van meldingen en naar mogelijke aanpassingen in de organisatie. Hieruit blijkt dat er wel schommelingen zijn, maar dat deze niet zo groot zijn dat pieken niet kunnen worden opgevangen in rustigere periodes.

Voor de komende periode zijn de volgende aandachtspunten benoemd:

- Urennormering in de frontoffice, op basis van landelijke benchmarks.
- Eenduidige sturing door teamleiders, gericht op een evenwichtige en kwalitatief goede afhandeling. Vooral sturing op tijdige afronding in de frontoffice is belangrijk, omdat hier op weekniveau verschillen zichtbaar zijn.
- Flexibele inzet van medewerkers. Het onderzoek adviseert om te blijven werken met een wachtlijstteam zonder neventaken of andere organisatieverplichtingen.
- Slimmer roosteren, met meer aandacht voor vakanties en vaste werkdagen.

Deze verbeterpunten worden in 2026 verder uitgewerkt en ingevoerd.

4. *Veilig Thuis Twente voldoet aan de door het Rijk en Inspectie gestelde eis dat medewerkers geregistreerd zijn bij een beroepsregister als SKJ, NVO, NIPO etc.*

Status

Wat hebben we bereikt?
Alle medewerkers zijn geregistreerd in het voor hen relevante beroepsregister, dit is veelal het SKJ. Medewerkers die geen registratie hebben, maar die wel voldoen aan de voorwaarden volgen een intensief praktijkprogramma om de registratie te behalen.

Wat hebben we hiervoor gedaan?
Het opleidingsprogramma van VTT maakt het voor medewerkers mogelijk om een groot deel van de benodigde herregistratie punten intern te behalen. In het afgelopen jaar hebben medewerkers de kans gehad om verschillende relevante trainingen te volgen uit het opleidingsaanbod.

5. Veilig Thuis Twente voldoet aan de door het Rijk en Inspectie gestelde eis voor een 24-uurs bereikbaarheid voor vertrouwensartsen.

Status

Wat hebben we bereikt?
Landelijk is er geen 24-uurs bereikbaarheid van vertrouwensartsen vanwege een tekort aan deze professionals. De huidige landelijke afspraak is dat er bereikbaarheid is tussen 9.00 en 22.00 uur. In de nacht is er in Nederland geen vertrouwensarts beschikbaar. Er vinden landelijke gesprekken plaats met huisartsenposten om te onderzoeken of ondersteuning in de nacht mogelijk is. De Inspectie Gezondheidszorg Jeugd geeft op dit moment aan dat de 24 uurs beschikbaarheid van een vertrouwensarts geen harde eis is, maar wel een nadrukkelijke wens. Er is een landelijke afspraak dat alle 25 VT organisaties een vacature voor vertrouwensarts open hebben staan en actief een bijdrage leveren aan een landelijke wervingscampagne.
Veilig Thuis Twente beschikt over een medisch team waarin de vertrouwensarts wordt ondersteund door een verpleegkundige en een arts. Deze arts is in 2026 gestart met de opleiding tot vertrouwensarts, waarmee wordt geïnvesteerd in toekomstige beschikbaarheid.
Door het vervallen van de eis van de Inspectie Gezondsheidszorg Jeugd en het feit dat VTT zeer actief is om bij te dragen aan het breder beschikbaar krijgen van een vertrouwenarts is besloten dit onderdeel in deze rapportage op groen te scoren.

Wat hebben we hiervoor gedaan?
- Veilig Thuis Twente werkt actief mee aan landelijke wervingscampagnes voor nieuwe vertrouwensartsen. De vertrouwensarts van VTT is bovendien een erkend opleider, waardoor wordt bijgedragen aan het opleiden van nieuwe professionals.
- VTT heeft continu een vacature voor vertrouwensarts open staan. Daarnaast draagt VTT actief bij aan de landelijke wervingscapagne.
- VTT werkt samen met VT IJsselland op het gebied van medische expertise, zodat deze expertise zo breed mogelijk binnen de provincie Overijssel kan worden ingezet.

6. Veilig Thuis Twente heeft de vereiste kwaliteitscertificering, in dit geval ISO 9001.

Status

Wat hebben we bereikt?
Veilig Thuis Twente heeft in 2024 de ISO-certificering behaald. In het najaar van 2025 vond een opvolgaudit plaats door een externe auditor. Deze was zeer positief over de behaalde resultaten. Eind 2026 staat opnieuw een opvolgaudit gepland.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

In 2024 heeft VTT intensief gewerkt aan het opzetten en inrichten van een kwaliteitsbeleid, gebaseerd op de Plan-Do-Check-Act-cyclus. In 2025 is dit verder doorontwikkeld. Processen en verbeteractiviteiten worden steeds beter met elkaar verbonden, waardoor een samenhangende kwaliteitscyclus is ontstaan. Interne audits, risicomanagement en continue evaluatie van processen maken hier structureel onderdeel van uit..

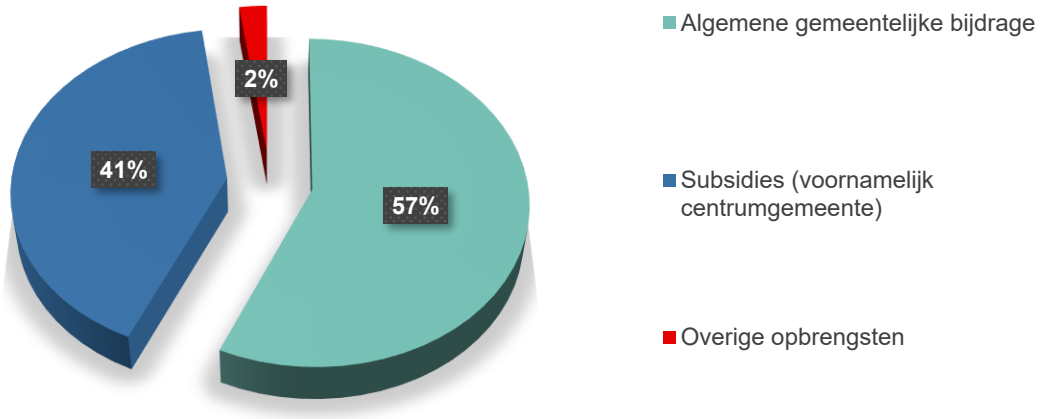
Indicatoren	Begroot	Werkelijk
1. Wachtlijstvrij werken	VTT werkt wachtlijstvrij	VTT heeft op dit moment een wachtlijst.
2. Werken binnen de landelijk vastgestelde doorlooptijden op de adviezen (1 dag), op het uitvoeren van de veiligheidstaxatie op elke binnen gekomen melding en op het uitvoeren van de vervolgdiensten (binnen 10 weken) en de nieuw ingerichte dienst monitorzaken (1,5 jaar). In afstemming met een extern bureau hebben we als realistische norm vastgesteld om 80% van alle meldingen en vervolgdiensten binnen de wettelijke termijnen te behalen.	VTT handelt adviezen in 1 dag af en groeit door naar een percentage van 80% op alle meldingen/overige diensten binnen de wettelijk gestelde doorlooptijden	Het lukt VTT om adviezen in alle gevallen af te ronden binnen de termijn van 1 dag. De dienst V&V wordt afgerond binnen de wettelijke termijn. Bij de veiligheidsbeoordeling en de dienst Onderzoek lukt het niet om de dienstverlening binnen de wettelijke termijnen af te ronden.
3. Doorontwikkeling en borging van de werkprocessen en daaraan gekoppelde PDC's in afstemming en samenwerking met de lokale teams van de 14 gemeenten.	Dit is een continu proces. Ieder jaar worden de PDC's besproken met een afvaardiging van gemeenten en met alle teams van VTT. PDC's worden steeds verder verbeterd.	Alle PDC's zijn eind 2025 besproken in de betreffende teams. Daar waar nodig heeft een PDC een update gekregen of zijn de onderliggende instructies aangepast.
4. Samenwerkingsafspraken 14 gemeenten Twente en VTT zijn 1x per jaar geëvalueerd, aangescherpt en geactualiseerd. Knelpunten zijn, ook op uitvoeringsniveau besproken en opgelost.	Evaluaties en afstemming met 14 gemeenten is geborgd evenals de contacten /evaluatie tussen de verschillende contacten vanuit de uitvoering VTT en gemeenten.	In het najaar van 2025 is er gewerkt aan nieuwe samenwerkingsafspraken met de 14 gemeenten. Voor een groot deel zijn deze afspraken klaar. , Een paar punten, met name op het onderdeel Governance, zijn nog open.
5. Borging kwaliteitsmanagement systeem/ Borging certificering ISO 9001.	Doorontwikkeling en borging KMS.	De in 2024 behaalde ISO certificering is in 2025 nogmaals bekrachtigd tijdens een externe ISO audit.
6. Toekomstscenario	Evaluatie, besluitvorming, implementatie van verdergaande samenwerking.	Er is op dit dossier nog weinig verandering. Sinds de zomer is er een regionale projectleider aangesteld om te werken aan een concrete invulling van het toekomstscenario in Twente. Zoals afgesproken werkt VTT hieraan mee. Er zijn nog geen behaalde resultaten in 2025.
7. Implementatie nieuwe ontwikkelrichting Veilig Thuis Twente	Verdere implementatie van de nieuwe ontwikkelrichting.	VTT neemt deel in regionale projecten rondom het toekomstscenario. Er is een pilot in ontwikkeling tussen VTT en de RvdK rondom complexe echtscheiding en het meteen samen optrekken. Dit zal

in de loop van 2026 effect gaan krijgen. De uitkomsten van het BMC rapport hebben in 2025 niet geleid tot een verdere ontwikkelrichting. Wel wordt er gewerkt aan nieuwe samenwerkingsafspraken. Deze zijn in de afrondende fase.

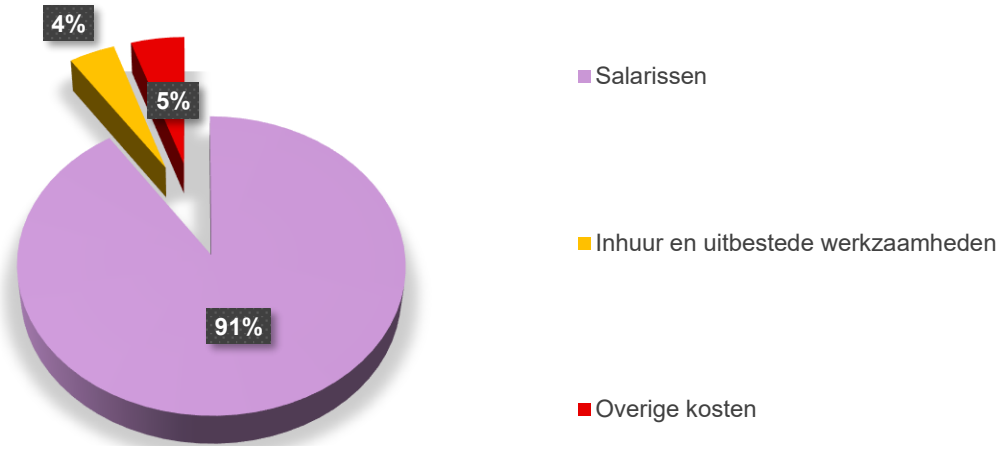
Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Veilig Thuis Twente	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x € 1.000	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Programma excl. Overhead	3.209	6.250	3.040-	2.965	6.261	3.295-	3.278	6.061	2.783-
Overhead	-	988	988-	-	912	912-	-	728	728-
Subtotaal incl. Overhead	**3.209**	**7.238**	**4.029-**	**2.965**	**7.172**	**4.207-**	**3.278**	**6.789**	**3.511-**
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	4.207	-	4.207	4.207	-	4.207	3.511	-	3.511
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	**7.416**	**7.238**	**178**	**7.172**	**7.172**	**-**	**6.789**	**6.789**	**-**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**7.416**	**7.238**	**178**	**7.172**	**7.172**	**-**	**6.789**	**6.789**	**-**

Gerealiseerde baten



Gerealiseerde lasten



3.4 Bestuur & Ondersteuning

Realisatie ambities

We werken vanuit een strategisch meerjarenplan, bestaande uit een viertal strategische doelstellingen:

1. Professioneel en deskundig werken.
2. In control zijn en relevante processen optimaliseren.
3. Impact als Bedrijfsvoering zichtbaar maken.
4. Innovatie in Bedrijfsvoering.

Deze strategische doelstellingen worden periodiek getoetst bij het management van de primaire processen, zodat kan worden geborgd dat de juiste en gewenste ondersteuning wordt vormgegeven. Alle uit te voeren acties naar aanleiding van de strategische doelstellingen zijn gericht op een optimale ondersteuning van de primaire processen bij de uitvoerende organisatieonderdelen. Er is in 2025 onder andere veel aandacht geweest voor het optimaliseren van processen, verdere digitalisering, de HR-strategie, het behouden en aantrekken van personeel en voor privacy & informatieveiligheid.

1. Professioneel en deskundig werken

Status

Wat hebben we bereikt?

- Meer duidelijkheid en betere samenwerking in de dienstverlening. Met alle organisatieonderdelen zijn gesprekken gevoerd en afspraken geëvalueerd. Verbeterpunten zijn direct opgepakt of ingepland voor 2026.
- Versterkt leiderschap binnen SamenTwente. Het leiderschapsprogramma is succesvol afgerond, met actieve bijdrage van HR en deelname van leidinggevenden Bedrijfsvoering.
- Meer grip op IT-ontwikkelingen**.** De ingerichte IT-governance is geëvalueerd en verbeterd, wat zorgt voor betere sturing en aansluiting op de organisatie. Deze IT-governance wordt als zeer behulpzaam ervaren en geeft meer grip op de snelle ontwikkelingen op dit vakgebied.
- Professionelere en beter geborgde BHV-organisatie. Eigenaarschap is duidelijk belegd, veiligheidsvoorzieningen zijn verbeterd en de RI&E is uitgevoerd.
- Inzicht in en aandacht voor een gezond binnenklimaat in het Twentehuis**.** Onderzoeken zijn uitgevoerd; verbetermaatregelen volgen.
- Sterkere positionering op de arbeidsmarkt. De nieuwe ‘Werken bij’-website van SamenTwente en het recruitmentsysteem zorgen voor meer respons op vacatures.
- Een helder werkgeversverhaal. Dit is uitgewerkt en zichtbaar doorgevoerd in communicatie-uitingen.
- Gerichte investering in ontwikkeling en vitaliteit.
- Het opleidingsbudget is volledig benut en het beleid Duurzame inzetbaarheid is vastgesteld.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- De arbeidsmarktbenadering verder geprofessionaliseerd en daarop concreet geïnvesteerd.
- De verdere profilering van het werkgeversmerk SamenTwente vormgegeven.
- BHV geprofessionaliseerd en de eerste aanzet tot een beter persoonsalarmering uitgevoerd.
- Proces van IT-governance verbeterd en beter aangesloten op de primaire processen
- Periodieke afstemmingsoverleggen gevoerd met de andere afdelingen.
- Teambrede ontwikkelingen opgepakt.
- Het leiderschapsprogramma uitgevoerd. Zowel in ondersteuning als in eigen ontwikkeling binnen Bedrijfsvoering.

2. In control zijn en relevante processen optimaliseren

Status

Wat hebben we bereikt?

- Verbeterd contract- en inkoopbeheer. Alle inkoopcontracten zijn centraal geregistreerd en er vindt structureel overleg plaats met contractbeheerders. De vernieuwde uitvoeringsnotitie Inkoop (vastgesteld door het Dagelijks bestuur) vereenvoudigt inkoopprocessen.
- Meer sturing op aanbestedingen en capaciteit. Een meerjarige aanbestedingskalender en een onderzoeksrapport geven beter inzicht en ondersteunen een efficiënte inzet van formatie.

- Efficiënter facturatieproces door invoering van een termijnkalender in ons financieel systeem (voor o.a. verkoopcontracten en gemeentelijke bijdragen) verbetert de koppeling met facturatie en verhoogt de voorspelbaarheid.
- Inzicht en prioritering binnen HR-beleid. Voor alle HR-thema's is de actualiteit en kwaliteit in beeld gebracht, met duidelijke actiepunten en prioriteiten.
- Professioneler offboardingproces. Het vernieuwde proces geeft beter inzicht in vertrekredenen en draagt bij aan zorgvuldig en positief afscheid.
- Betere borging van opleiding en registratie. Een LMS is aanbesteed en geïmplementeerd, waarmee (verplichte) scholing beter wordt beheerd en gemonitord.

Processen zijn verbeterd. Veilig Thuis Twente heeft de tussentijdse ISO-audit succesvol doorlopen, met ondersteuning vanuit team Kwaliteit.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Gestart met de implementatie van het kwaliteitsmanagementsysteem en verkenning en planning van vervolgmodules. De invoering van nieuwe software is voorbereid en in gang gezet, als stap richting een integraal managementsysteem.
- Proof of Concept uitgevoerd voor informatie gestuurd werken en Proof of Concept voor het gebruik van AI opgesteld.
- Leer Management Systeem met een SamenTwente brede werkgroep geïmplementeerd.
- Actieve monitoring op het gebruik van software geïmplementeerd.
- Een nieuwe beleidsnotitie Inkoop opgesteld en laten vaststellen.

3. Impact als Bedrijfsvoering zichtbaar maken

Status

Wat hebben we bereikt?

- Meer integrale samenwerking binnen SamenTwente. Afdelingen werken vaker projectmatig samen, met gedeeld opdrachtgeverschap. Dit heeft geleid tot beter afgestemde resultaten op de behoeften, zoals bij het leiderschapsprogramma, duurzame inzetbaarheid en de vernieuwing van recruitment.
- Versterkte regionale positie en samenwerking. Ook in 2025 is vanuit de afdeling actief gestimuleerd en meegewerkt aan regionale samenwerking met gemeenten en verbonden partijen. Medewerkers nemen deel aan regionale kenniskringen (IT, financiën en HR), zijn actief in de stuurgroep IT-Platform en vervullen de rol van voorzitter binnen de stuurgroep Twentse Kracht. Op initiatief van SamenTwente is in het najaar ook een opdracht vastgesteld tot een AI-omgevingsanalyse in Twente met de manager Bedrijfsvoering als opdrachtgever namens het Platform Directeuren Bedrijfsvoering.
- Inhoudelijke verdieping binnen het IT-Platform. Er wordt structureel samengewerkt op thema's als informatiemanagement, informatiebeveiliging, AI, cloud, Woo en digitale autonomie. Dit versterkt kennisdeling en gezamenlijke slagkracht in de regio. In het najaar is SamenTwente actief aangehaakt op regionale samenwerking voor digitale soevereiniteit.
- Een sterker en bewuster MT Bedrijfsvoering. Het MT heeft met externe begeleiding gewerkt aan onderlinge reflectie en rolneming. Dit heeft geleid tot drie concrete ontwikkelprioriteiten, waaronder betere samenwerking en het benutten van elkaars kwaliteiten.
- Een strategische koers voor 2026–2030. Er is in het najaar gestart met een nieuwe meerjaren agenda van Bedrijfsvoering, in lijn met het strategisch programma van SamenTwente. Eind 2025 is het eerste concept vastgesteld.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- De benodigde adviesvaardigheden (en overige competenties) van de professionals van Bedrijfsvoering besproken en in beeld gebracht.
- Regionale ontwikkelingen voor HR, financiën en Informatiemanagement en privacy proactief aangejaagd. Daarin ook een kartrekkende rol gepakt.

- Collega's SamenTwente breed actief betrokken bij uitvoeringsprojecten van Bedrijfsvoering.
- Het nieuwe Programma 2026 - 2030 van Bedrijfsvoering besproken en in concept vastgesteld.

4. Innovatie in Bedrijfsvoering

Status

Wat hebben we bereikt?

- Een eenvoudiger en toekomstbestendiger applicatielandschap. Door gerichte keuzes en inzet van nieuwe technologieën is het landschap versmald. De implementatie van een Integraal Management Systeem en de ontwikkeling van een nieuwe digitale werkomgeving zorgen voor meer stabiliteit, veiligheid en efficiënt gebruik van capaciteit.
- Meer inzicht in IT-structuur en samenhang. Er is gestart met het in kaart brengen van het applicatielandschap en de IT-architectuur, als basis voor verdere rationalisatie en sturing.
- Kennisontwikkeling via gerichte experimenten (Proof of Concept's- PoC). Samen met GGD Staf en Kennispunt Twente is een PoC uitgevoerd om invulling te geven aan de strategische koers en kennisdeling over afdelingen heen te versterken. Daarnaast is een AI-PoC gestart om te bepalen wat organisatorisch nodig is voor verantwoorde inzet van AI.
- Een robuustere digitale werkomgeving. De organisatie is gestart met de overgang naar een lokale werkplek met veilige toegang tot informatie. Het bijbehorende beleid voor vertrouwde gebruiksapparaten is vastgesteld en de technische aanpassingen zijn doorgevoerd.
- Modernisering van telefonie. Telefonie via Teams is na aanbesteding succesvol ingevoerd. Dit verbetert de bereikbaarheid en zorgt voor efficiëntere afhandeling van telefonische contacten.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- De integratie en rationalisatie van het systeemlandschap gestart door start implementatie Fully in Control.
- De rol als opdrachtgever opgepakt voor een regionale AI-omgevingsanalyse, gestart met een Proof of Concept op gebruik van AI en een AI training opgezet voor medewerkers.
- Verkennend onderzoek gestart naar specifieke tooling voor Identity en Access Management.
- Voorbereiding getroffen voor migreren Virtueel Desktop en Remote Desktop Services naar nieuwe werkomgeving (werken op je laptop).
- Proof of Concept uitgevoerd naar Informatie gestuurd werken met opzetten vervolgplanning.
- Overgestapt naar bellen via Teams.

Indicatoren

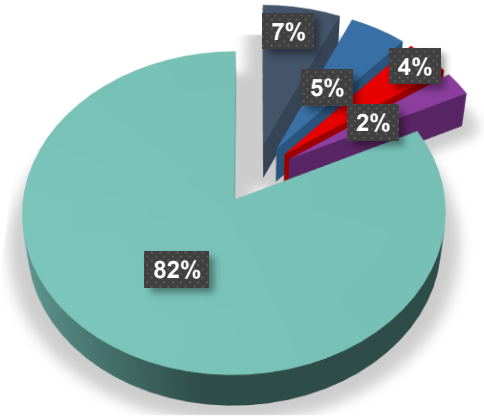
Omschrijving	Begroot	Werkelijk
1. Ingevoerd Identity en Acces Management	Volledig geïmplementeerd	Projectmedewerker aangetrokken voor het opstellen van het plan.
2. Iedere medewerker van de afdeling heeft een beoordeling- en een ontwikkelgesprek gehad en 100% benutting van het opleidingsbudget.	Beide gesprekken volledig en budget 100% benut	Beoordelingsgesprekken: 100% Jaargesprekken: ca 90% Opleidingsbudget: 100%
3. Stevige connectie met onderwijs voor de arbeidsmarktbenadering.	Structurele samenwerking	Niet gerealiseerd in verband met onvoldoende capaciteit.
4. Verdere verduurzaming van het Twentehuis.	Geplande maatregelen met verhuurder uitgevoerd	Concretisering van plannen hebben nog niet plaatsgevonden uitgezonderd regulier (duurzaam) onderhoud.
5. NEN 7510 / BIO compliant werken	Compliant werken, klaar voor certificering	Noodzakelijke voorbereidende werkzaamheden zijn gestart en planning is gemaakt.

6.	Samenwerking met archief gemeente en aansluiten op E-depot	Aangesloten bij een gemeente en een regionaal E-depot	In 2025 niet gerealiseerd, visievorming en voorbereiding is gestart na aantrekken van adviseur informatiebeheer.

Wat heeft het gekost?

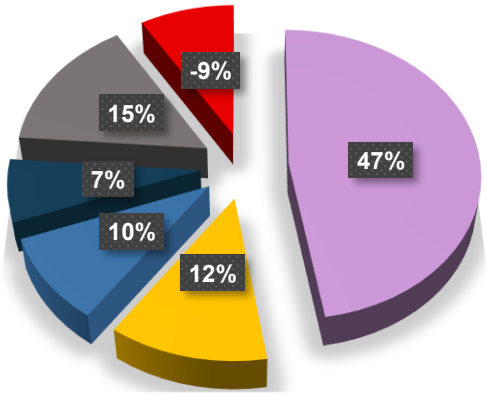
Overzicht van baten en lasten Bestuur & Ondersteuning	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x € 1.000	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	160	967	808-	244	808	564-	244	601	356-
Overhead	1.069	11.884	10.816-	931	12.212	11.281-	1.042	12.047	11.005-
Subtotaal incl. Overhead	**1.229**	**12.852**	**11.623-**	**1.175**	**13.020**	**11.845-**	**1.286**	**12.648**	**11.361-**
Treasury	512	51	461	250	-	250	-	-	-
Algemene Gemeentelijke bijdrage	11.185	-	11.185	11.185	-	11.185	11.316	-	11.316
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	**12.926**	**12.903**	**23**	**12.610**	**13.020**	**410-**	**12.603**	**12.648**	**45-**
Mutaties reserves	660	-	660	410	-	410	45	-	45
Gerealiseerd resultaat	**13.586**	**12.903**	**683**	**13.020**	**13.020**	**-**	**12.648**	**12.648**	**-**

Gerealiseerde baten



- Bijdrage van gemeenschappelijke regelingen (DVO)
- Reserveringen
- Rente opbrengsten
- Overige opbrengsten
- Algemene gemeentelijke bijdrage

Gerealiseerde lasten



- Salarissen
- Inhuur en uitbestede werkzaamheden
- Huisvesting
- ICT
- Overige kosten
- Interne verrekeningen

3.4.1 Overzicht van de kosten van overhead

Hieronder treft u een overzicht aan van alle overheadkosten in de jaarrekening. De overhead is zowel centraal opgenomen in het programma bestuur & ondersteuning (generieke overhead = PIOFJACH) als decentraal opgenomen in de verschillende programma's (specifieke overhead = Programmaoverhead/ondersteuning).

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
Specifieke overhead	7.711	1.183	6.528
Generieke overhead	11.894	1.069	10.826
Totaal	**19.606**	**2.252**	**17.354**

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo	Totale lasten	% Realisatie	% begroting voor wijziging
Specifieke overhead	6.528	71.623	9,1%	8,4%
Generieke overhead	10.826	71.623	15,1%	17,5%
Totaal overhead	**17.354**	**71.623**	**24,2%**	**25,9%**

3.4.2 Overzicht van wettelijk verplichte indicatoren

De indicatoren zijn in deze jaarstukken hier integraal opgenomen.

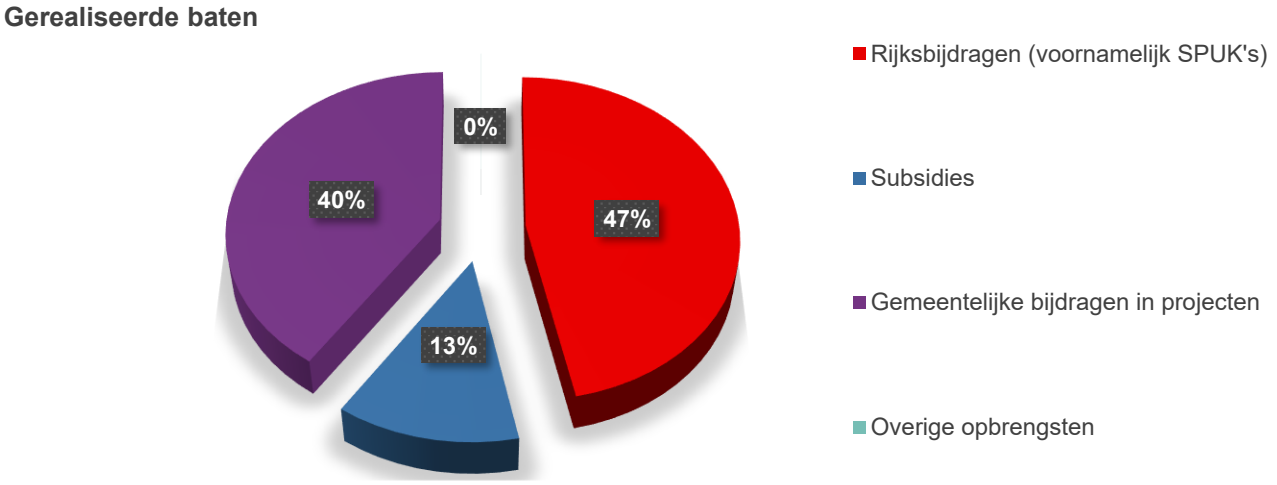
3.5 Coalitions of the Willing

Inleiding

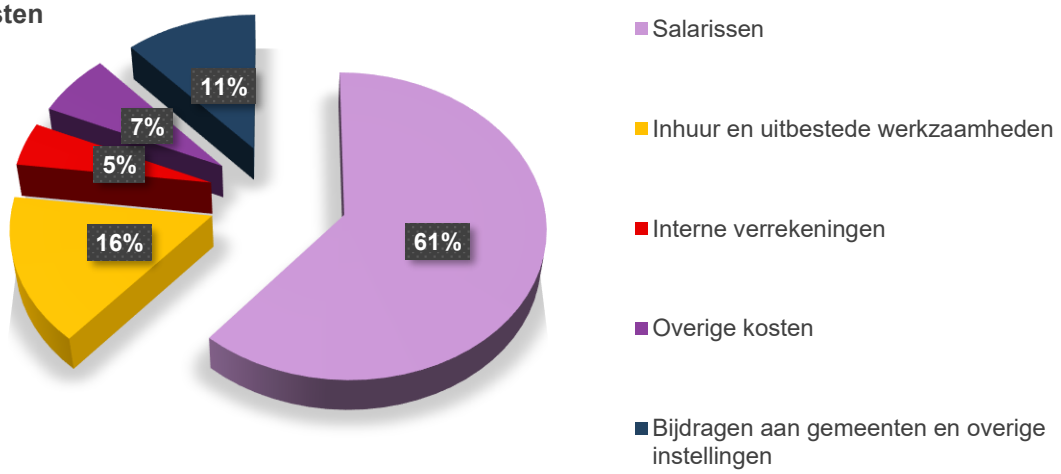
Gemeenten kunnen ervoor kiezen om onze organisatie te gebruiken om samenwerking aan op te hangen, als een gastheerschap. SamenTwente heeft ook de mogelijkheid om werkgeverschap en rechtspersoonlijkheid te bieden aan vrijwillige samenwerking (niet overgedragen aan SamenTwente) waar twee of meer gemeenten aan mee doen. Wij noemen dit 'coalitions of the willing' of 'coalities'. De coalities Samen14, Kennispunt Twente en Twentse Koers hebben op dit moment onderdak bij SamenTwente. Deze samenwerkingen hebben een eigen bestuur. Het algemeen en dagelijks bestuur van SamenTwente hebben geen verantwoordelijkheden en bevoegdheden in de besturing van de genoemde samenwerkingen. Zowel de beleidsbegroting als de verantwoording worden behandeld en vastgesteld in de besturen van deze coalities. Vanuit de rol van gastheerschap, dit gaat voornamelijk om het bieden van rechtspersoonlijkheid en bedrijfsvoeringsdiensten aan de coalities, treft u hieronder een gecomprimeerd overzicht aan van de begrote en gerealiseerde baten en lasten.

Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Coalitions of the Willing	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x € 1.000	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	9.990	8.680	1.311	10.995	9.823	1.172	9.175	8.751	424
Overhead	-	1.286	1.286-	-	1.172	1.172-	-	424	424-
Subtotaal incl. Overhead	**9.990**	**9.966**	**24**	**10.995**	**10.995**	**0-**	**9.175**	**9.175**	**-**
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	**9.990**	**9.966**	**24**	**10.995**	**10.995**	**-**	**9.175**	**9.175**	**-**
Mutaties reserves	-	24	24-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**9.990**	**9.990**	**-**	**10.995**	**10.995**	**-**	**9.175**	**9.175**	**-**



Gerealiseerde lasten



3.6 Algemene dekkingsmiddelen

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Gemeentelijke bijdrage:			
Baten	42.575	42.575	42.137
Lasten	-	-	-
Subtotaal	**42.575**	**42.575**	**42.137**
Treasury:			
Baten	512	250	-
Lasten	51	-	-
Subtotaal	**461**	**250**	**-**
Totaal	**43.036**	**42.825**	**42.137**

Gemeentelijke bijdrage

Op 10 juli 2024 heeft het algemeen bestuur de begroting 2025 vastgesteld met een gemeentelijke bijdrage van € 42.137.000. In de vergadering van 10 september 2025 is de begroting van Veilig Thuis uitgebreid met € 688.000. Daarbij is besloten deze uitbreiding deels incidenteel intern te financieren door € 250.000 aan renteopbrengsten uit schatkistbankieren in te zetten. Per saldo is de gemeentelijke bijdrage hierdoor met € 438.000 verhoogd naar € 42.575.000.

Treasury

In 2025 was het saldo van SamenTwente in de schatkist van het Rijk opnieuw relatief hoog. Dit hangt samen met het fluctuerende karakter van SPUK-financieringen, zoals de SPUK COVID-19, SPUK Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische Paraatheid en de SPUK Integraal Zorg Akkoord (IZA). Deze incidentele uitkeringen worden gedurende het jaar toegekend en vooraf volledig overgemaakt aan SamenTwente. In 2023 was sprake van onderuitputting op deze SPUK's, waardoor een deel van de ontvangen middelen niet is besteed. Dit leidde tot een hoog banksaldo in de schatkist, waarop de saldi van 2024 en 2025 zijn voortgebouwd. In 2025 zijn de SPUK's over 2023 definitief vastgesteld en zijn de te veel ontvangen middelen terugbetaald. Het rentepercentage is in 2025 sterk gedaald ten opzichte van 2024. Desondanks is over 2025 een renteopbrengst van € 512.000 gerealiseerd, tegenover € 931.000 in 2024. Van de opbrengst 2025 is zoals hierboven is toegelicht een deel gebruikt voor de begrotingsuitbreiding 2025 van Veilig Thuis Twente; de begroting is hierop aangepast. Het resterende rentebedrag van € 262.000 valt vrij binnen de exploitatie van het programma Bestuur & Ondersteuning. Omdat rentebaten worden aangemerkt als algemene middelen, worden zij niet automatisch ingezet ter dekking van tekorten, tenzij het algemeen bestuur daartoe besluit.

4. Paragrafen

Inleiding

In het hoofdstuk paragrafen komen een aantal belangrijke beheersmatige onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in onze financiële positie. De programma's in de vorige hoofdstukken zijn grotendeels direct gericht op het primair proces en de Twentse burgers. De paragrafen zijn indirect daarop gericht en geven kaders voor het beheer en de uitvoering van onze programma's.

Op grond van artikel 9 van het BBV komen de volgende paragrafen aan de orde:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- financiering;
- openbaarheidsparagraaf.

Aanvullend hierop:

- COVID-19 (tijdelijke paragraaf);

Gezien de impact van COVID-19 op onze organisatie is in deze jaarstukken opnieuw een aparte paragraaf COVID-19. Hierin wordt de relevante informatie toegelicht. De verantwoording van de COVID-middelen vindt plaats via de SiSa-systematiek.

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Dagelijks maken we afwegingen die van invloed kunnen zijn op het realiseren van onze maatschappelijke opgaven. De omgeving waarin SamenTwente dit doet is niet altijd voorspelbaar. We krijgen te maken met onzekerheden, risico's en kansen. Dit kan ertoe leiden dat het onzeker is of we onze doelstellingen zullen behalen. Goed risicomanagement helpt hierbij en helpt bij het nemen van onderbouwde besluiten. In deze paragraaf krijgt u inzicht in de uitvoering van onze beleidsambities met betrekking tot risicomanagement en weerstandsvermogen. Daarnaast geven wij u inzicht in onze belangrijkste risico's en treft u een overzicht aan van de kengetallen.

Beleidskader risicomanagement

De wetgeving en het beleid voor het weerstandsvermogen zijn vastgelegd in:

- het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV art. 9, 11 en 26);
- de financiële verordening SamenTwente;
- de Nota integraal risicomanagement en weerstandsvermogen 2024-2027.

Wat hebben we bereikt?

- Meer grip op organisatiebrede risico's. In 2025 zijn periodiek risicodialogen gevoerd in samenhang met onze doelstellingen. Hierdoor ontstond gedurende het jaar beter zicht op actuele risico's (zoals bij de COVID-najaarscampagne) en konden beheersmaatregelen tijdig worden bepaald en via de Bestuursrapportages met het bestuur worden gedeeld.
- Een uniforme aanpak van risicomanagement. De toepassing van risicomanagement is organisatiebreed geharmoniseerd. Vanaf 2025 worden ook binnen informatiebeveiliging en privacy dezelfde uitgangspunten gehanteerd.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- We hebben organisatiebrede risicodialogen gevoerd. Hierdoor is risicomanagement nadrukkelijker gekoppeld aan onze organisatiedoelen en is er breder gekeken dan alleen naar financiële risico's.
- Op basis van de nota integraal risicomanagement is in 2025 een uitvoeringsplan opgesteld voor informatiebeveiliging en privacy. Dit plan is in hetzelfde jaar in uitvoering gebracht door de bijbehorende risico's in kaart te brengen. In 2026 wordt dit verder uitgewerkt.
- Er is een nieuw integraal risicomanagementsysteem aanbesteed en gegund. In 2025 zijn we gestart met de implementatie hiervan.

Wat heeft het gekost?

Er zijn geen extra kosten gemaakt waar dekking voor benodigd is geweest. De kosten zijn verantwoord via de programma's GGD Twente, OZJT, Veilig Thuis Twente en Bestuur & Ondersteuning.

Berekening weerstandsvermogen (exclusief resultaatbestemming 2025)
Het weerstandsvermogen is het vermogen van onze organisatie om incidentele tegenvallers op te vangen zonder dat dit leidt tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage, dan wel tot noodzakelijke ombuigingen in het bestaand beleid. Om het weerstandsvermogen te berekenen, dient de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet te worden tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Hieronder treft u de uitkomst van deze exercitie aan. In de alinea's hieronder worden zowel de beschikbare als de benodigde weerstandscapaciteit uiteengezet.

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

Beschikbare weerstandscapaciteit
Hieronder beschouwen we de algemene reserve van SamenTwente en de beschikbare egalisatiebestemmingsreserves.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Beschikbare weerstandscapaciteit per eind 2025	Verwachte mutaties weerstandscapaciteit 2026-2028	Totaal beschikbare weerstandscapaciteit
Egalisatiebestemmingsreserve GGD Twente	1.219	159	1.378
Egalisatiebestemmingsreserve OZJT	289	-	289
Egalisatiebestemmingsreserve Veilig Thuis Twente	450	-	450
Egalisatiebestemmingsreserve Bestuur & Ondersteuning (Bedrijfsvoering)	398	-	398
Algemene reserve	438	-	438
Totaal SamenTwente	**2.794**	**159**	**2.953**

Ontwikkeling ten opzichte van jaarstukken 2024
Ten opzichte van eind 2024 is de beschikbare weerstandscapaciteit per eind 2025 per saldo met € 117.000 afgenomen. Dit is als volgt opgebouwd:

- -/- € 538.000 – onttrekkingen implementatie digitaal dossier JGZ
- -/- € 82.000 – geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve Modernisering Twentehuis
- + € 53.000 – spaarprogramma aandeel 2025 ten behoeve van het digitaal dossier JGZ
- + € 450.000 – resultaatbestemming 2024, toevoeging aan de egalisatiebestemmingsreserve Veilig Thuis Twente
- + € 100.000 – resultaatbestemming 2024, toevoeging aan de algemene reserve

Verwachte mutaties 2026-2028
Op 16 oktober 2024 heeft het algemeen bestuur ingestemd met een verhoging van de projectbegroting voor de aanbesteding en implementatie van het nieuwe digitale dossier met € 310.000. Deze verhoging wordt gedekt uit de bestemmingsreserve GGD Twente. De reserve is eind 2024 incidenteel aangevuld en wordt in de periode 2025–2028 verhoogd met € 53.000 per jaar. Voor 2026–2028 gaat het in totaal nog om € 159.000. Deze stortingen zijn verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenraming. Na verwerking van deze mutaties bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit € 2.953.000.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door de geïnventariseerde risico's financieel te vertalen (netto verwachte omvang). Het gaat om risico's waarvoor geen of onvoldoende beheersmaatregelen zijn getroffen. Zo bepalen we hoeveel capaciteit nodig is om de financiële gevolgen op te vangen als deze risico's zich voordoen. Hiervoor gebruiken we de meest recente risico-inventarisatie, in dit geval die uit de begroting 2026.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Benodigde weerstandscapaciteit 2026	Actualisering benodigde weerstandscapaciteit 2026	Totaal benodigde weerstandscapaciteit
Risico's GGD Twente	1.483	613	2.096
Risico's OZJT	480	-	480
Risico's Veilig Thuis Twente	525	-	525
Risico's Bestuur & Ondersteuning (Bedrijfsvoering)	398	-	398
Risico's Concern (algemene reserve)	353	-	353
Totaal SamenTwente	**3.238**	**613**	**3.851**

Ontwikkeling ten opzichte van jaarstukken 2024

In de jaarstukken 2024 is nog uitgegaan van de risico-inventarisatie 2025, destijds de meest actuele inventarisatie. De inventarisatie 2026 bedraagt € 3.238.000 en laat een stijging zien van € 300.000 (10%) ten opzichte van 2025. Deze toename wordt vooral verklaard door:

- ontwikkelingen in het rijksbeleid rondom de opvang van Oekraïners;
- de spanning tussen taken en middelen bij OZJT;
- het wegvallen van centrumgemeentesubsidies bij Veilig Thuis Twente.

Actualisering benodigde weerstandscapaciteit 2026

De risico-inventarisatie 2026 is in deze jaarstukken aangepast vanwege een aanvullend risico rond de inzet van zzp-forensisch artsen in relatie tot de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties). Het algemeen bestuur is hierover op 4 maart 2026 geïnformeerd. SamenTwente maakt uit nood structureel gebruik van zzp-forensisch artsen voor lijkschouw (wettelijke gemeentelijke taak), medische arrestantenzorg en forensische medische expertise. Pogingen om deze artsen in loondienst te nemen zijn tot nu toe niet succesvol geweest en het aanbod van nieuwe forensisch artsen is zeer beperkt. Hierdoor zijn wij structureel afhankelijk van zzp-constructies, wat mogelijk strijdig is met de Wet DBA. Over dit vraagstuk zijn wij in gesprek met de Belastingdienst en er zijn ook juridische vervolgstappen mogelijk. Het maximale financiële risico schatten we in op € 920.000 in het geval dat inhuur van de forensische artsen als dienstbetrekking wordt beoordeeld. In de eerdere risico-inventarisatie was hiervoor al € 45.000 opgenomen. Conform de nota risicomanagement verhogen wij de benodigde weerstandscapaciteit daarom met € 613.000 ((€ 920.000 – € 45.000) × 70%). Hierdoor komt de totaal benodigde weerstandscapaciteit uit op € 3.851.000. Met betrekking tot dit thema trekken we landelijk op met andere GGD-en en worden landelijk toekomstscenario's voor de forensische geneeskunde verkend.

Ratio weerstandsvermogen

Totaal SamenTwente	Bedrag
Beschikbare weerstandscapaciteit	2.953
Benodigde weerstandscapaciteit	3.851
Ratio	**0,8**

Als we de beschikbare weerstandscapaciteit afzetten tegen de benodigde en geactualiseerde weerstandscapaciteit komen we eind 2025 uit op een ratio van afgerond **0,8.** De ratio bevindt zich mee aan de onderkant van de door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8 – 1,0. Dit komt voornamelijk door de actualisatie van de benodigde weerstandscapaciteit in verband met het Wet DBA-risico. Per saldo is het beschikbare weerstandsvermogen € 898.000 lager dan de benodigde weerstandscapaciteit.

Scenario's weerstandsvermogen

Hoewel we de risico's zorgvuldig inschatten, blijft dit deels subjectief. Daarom is het belangrijk om te laten zien wat er gebeurt met de weerstandsratio als zich extra tegenvallers voordoen boven op de al ingeschatte risico's. Onderstaande scenario's geven inzicht in de gevoeligheid van de weerstandsratio:

1. een incidentele tegenvaller van € 0,5 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,6;
2. een incidentele tegenvaller van € 1 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,5;
3. een incidentele tegenvaller van € 2 miljoen leidt tot een weerstandsratio van 0,2.

Uit deze berekeningen blijkt dat een grote incidentele tegenvaller nog binnen de organisatie kan worden opgevangen. Hiervoor moet echter vrijwel het volledige weerstandsvermogen worden ingezet. Structurele tegenvallers kunnen niet worden opgevangen, omdat er geen structurele ruimte in de begroting is. In dat geval is bijsturing nodig, in overleg met het algemeen bestuur.

Opgetreden risico's 2025

Het grootste risico dat zich ook werkelijk ook heeft voorgedaan, is dat er extra personeelskosten zijn gemaakt door langdurige ziektevervanging bij OZJT. In de risico-inventarisatie van 2025 van OZJT was rekening gehouden met een bedrag van € 105.000. De werkelijke extra lasten bedragen € 270.000.

4.1.1 Beoordeling stabiliteit, weerbaarheid en wendbaarheid

De diverse (verplichte) kengetallen zijn samengevat weergegeven in onderstaande tabel. In deze tabel maken we onderscheid in de categorieën stabiliteit, weerbaarheid, flexibiliteit (wendbaarheid) en de overige verplichte kengetallen.

categorie	Nr.	IJkpunten	Eenheid	Werkelijk 2025	Begroting voor wijziging 2025	Werkelijk 2024	Werkelijk 2023
Stabiliteit	1.	Saldo van baten en lasten	€ x 1.000	1.439	-45	1.014	-2.956
	2.	Saldo van baten en lasten	%	2,0%	-0,1%	1,5%	-3,4%
Weerbaar-heid	3.	Weerstandsvermogen	Ratio	0,8	0,8	1,0	0,8
	4.	Solvabiliteit	%	31%	19%	19%	16%
Flexibiliteit (Wendbaar-heid)	5.	Rentequote (rente lasten t.o.v. totale lasten)	%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	6.	Netto-rentequote (rentelasten minus rentebaten t.o.v. totale lasten)	%	-0,7%	0,1%	-1,3%	0,0%
	7.	Afschrijvingslasten t.o.v. totale lasten	%	0,8%	1,2%	0,7%	-0,1%
	8.	Structureel exploitatiesaldo	%	-0,2%	0,0%	-1,7%	0,2%
	9a.	Netto-schuldquote	%	-6%	-2%	-4%	-2%
	9b.	Gecorrigeerde netto-schuldquote	%	-6%	-2%	-4%	-2%
Overige verplichte indicatoren	10.	EMU-saldo	€ x 1.000	1.394	-191	1.681	-253
	11.	Kasgeldlimiet	€ x 1.000	5.156	5.153	5.681	3.723
	12.	Renterisiconorm-ruimte	€ x 1.000	12.389	12.380	13.678	8.911
	13.	Overhead	%	24%	26%	23%	18%
	14.	Formatie/bezetting	Fte per inw.	0,82	0,61	0,82	0,76
	15.	Apparaatskosten	€ per inw.	98	85	97	92
	16.	Externe inhuur	%	11%	5%	13%	27%

Beoordeling

Financiële kengetallen laten de verhouding zien tussen onderdelen van de begroting (en exploitatie) en de balans. Ze helpen bij het beoordelen van de financiële positie. In dit onderdeel van de jaarstukken is per kengetal de stand per 31 december 2025 opgenomen. Het is niet verstandig om één kengetal afzonderlijk te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. Kengetallen moeten altijd in samenhang worden bekeken. Alleen gezamenlijk en in onderlinge verhouding geven zij een betrouwbaar beeld van de financiële positie.

Stabiliteit

Voor de beoordeling van de stabiliteit kijken we naar het saldo van baten en lasten vóór mutaties in de reserves. Dit vergelijken we met de begroting en met de cijfers van de twee voorgaande jaren. De exploitatie is de afgelopen jaren sterk in beweging geweest. In 2025 is een positief resultaat vóór mutaties in de reserves gerealiseerd van afgerond € 1,44 miljoen. Dit is 2% van de gerealiseerde lasten. Ten opzichte van 2024 en 2023 is de exploitatie stabieler geworden. Vergeleken met 2024 is sprake van een verbetering van ruim € 0,4 miljoen. Dit komt vooral door het positieve saldo op de COVID-bestrijding.

Weerbaarheid

Weerbaarheid is een belangrijke graadmeter voor de houdbaarheid van onze financiën. Het laat zien in hoeverre wij in staat zijn om op korte termijn onverwachte financiële tegenvallers op te vangen, zonder direct te hoeven ingrijpen in de begroting en onze beleidsambities. Zoals eerder aangegeven bedraagt de weerstandsratio 0,8. Daarmee vallen we binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 tot 1,0. We zitten echter aan de ondergrens van deze bandbreedte. De solvabiliteitsratio is toegenomen. Dit komt door het positieve jaarrekeningresultaat over 2025 en door een daling van het balanstotaal. Die daling hangt samen met de terugbetaling van grotere SPUK-overschotten uit 2023 en 2024.

Flexibiliteit (Wendbaarheid)

Bij de beoordeling van de financiële flexibiliteit valt op dat onze organisatie lage schulden, lage rentelasten en lage afschrijvingslasten heeft. Deze hangen met elkaar samen: SamenTwente is geen kapitaalintensieve organisatie. Er is één langlopende lening, afgesloten door een rechtsvoorganger van Regio Twente. Daarnaast zijn er geen kortlopende leningen. De exploitatie en investeringen financieren wij met eigen liquide middelen. De netto-rentequote is negatief. Dit is positief en komt door renteopbrengsten uit schatkistbankieren. Het structurele exploitatiesaldo laat een verbetering zien. Dit saldo geeft aan in hoeverre de structurele lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) worden gedekt door structurele baten (inclusief onttrekkingen aan reserves). Het wordt uitgedrukt als percentage van de totale baten (exclusief onttrekkingen aan reserves). De verbetering ten opzichte van de jaarstukken 2024 komt door structurele besluiten van het algemeen bestuur, waarmee de grote financiële knelpunten binnen de Forensische Dienstverlening en Veilig Thuis Twente structureel zijn opgelost.

Overige verplichte indicatoren

In deze categorie zijn zeven verplichte indicatoren opgenomen. Hiermee voldoen wij aan de wettelijke eisen. De indicator externe inhuur laat een daling zien. Dit hangt samen met de eerdere inzet van extern personeel voor de bestrijding van de coronacrisis en externe inhuur bij OZJT. In 2025 is op verzoek van het Rijk nog een najaarscampagne uitgevoerd. Hiervoor is minder extern personeel ingehuurd dan in voorgaande jaren. De apparaatskosten zijn hoger dan begroot in de primaire begroting. Dit komt door de kosten van de corona-najaarscampagne. Deze waren niet opgenomen in de primaire begroting 2025.

4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen geeft (voor de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur) inzicht in de mate van onderhoud, en de financiële lasten die daarmee gepaard gaan.

Wat hebben we bereikt?

Wij streven ernaar om de onderhoudstoestand van al onze kapitaalgoederen optimaal te houden. Hierbij gaat het vooral om onderhoud aan:

- Gebouwen
- Hard- en software
- Medische apparatuur

Het beleidskader hiervoor is opgenomen in onze nota activa. Deze nota is in 2025 vernieuwd.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Gebouwen

Onze organisatie heeft geen gebouwen in eigendom. De hoofdvestiging in Enschede (Twentehuis) en de nevenvestigingen van de JGZ (consultatiebureaus) worden gehuurd. Met betrekking tot onderhoud zijn met de eigenaren van de panden afspraken gemaakt en dit komt voor de rekening van de verhuurders.

Hard- en software

Voor het onderhoud aan hard- en software wordt geen voorziening gevormd, maar worden de kosten in de exploitatie genomen. De bedrijfsmiddelen worden regelmatig vervangen en hiervoor zijn afschrijvingskosten geraamd.

Medische apparatuur

Voor onderhoud van de medische apparatuur van de jeugdgezondheid en algemene gezondheidszorg zijn onderhoudscontracten afgesloten. Voor vervanging zijn afschrijvingskosten geraamd.

Wat heeft het gekost?

Een aantal jaren geleden is het Twentehuis van binnen volledig vernieuwd. De totale investering in het Twentehuis heeft geleid tot afschrijvingslasten van € 263.000. Deze lasten zijn ook geraamd. De inrichting van de consultatiebureaus heeft in 2025 geleid tot afschrijvingslasten van ongeveer € 120.000. Ook dit is geraamd. In 2025 is de afschrijvingslast op de ICT-hardware € 187.000 geweest. De afschrijvingslasten op het röntgenapparaat, audiometers en overige apparatuur heeft geleid tot een afschrijvingslast van € 15.000. Deze kosten zijn verantwoord via de kostenoverzichten van de programma's GGD Twente, OZJT, Veilig Thuis Twente en Bestuur & Ondersteuning.

4.3 Bedrijfsvoering

Inleiding

Bedrijfsvoering gaat over de ondersteunende bedrijfsprocessen waarmee de beleidsdoelstellingen worden gerealiseerd en de sturing en beheersing daarvan. Bedrijfsvoering processen zorgen ervoor dat de beleidsprogramma's efficiënt, effectief en conform de geldende wetgeving worden uitgevoerd. Voor de realisatie van onze plannen (wat hebben we bereikt) en wat we hiervoor hebben gedaan en wat het gekost heeft op het gebied van bedrijfsvoering verwijzen wij u naar de programma verantwoording van het onderdeel Bestuur en Ondersteuning hoofdstuk 2.4.

Personeel en organisatie

Hieronder een overzicht van de totale bezetting per december 2025. Dit betreft een overzicht van medewerkers in dienst (tijdelijk en/of vast) bij SamenTwente exclusief stagiaires.

Programma	Bezetting in fte	Aantal medewerkers
GGD Twente	297	396
OZJT	22	26
Veilig Thuis Twente	68	76
Bestuur & Ondersteuning	85	95
Coalition of the Willing	57	65
Totaal	**529**	**658**

Arbeidsomstandigheden

Arbodienst

Net zoals voorgaand jaar is in 2025 structureel overleg geweest tussen de bedrijfsarts, leidinggevenden en HR-medewerkers. De ambitie is om de komende tijd deze samenwerking nog verder te versterken. Medewerkers kunnen ook zelfstandig contact opnemen met de Arbodienst.

Thuiswerken

Sinds het uitbreken van COVID-19 wordt er nog met regelmaat thuisgewerkt. Als werkgever faciliteren wij dit ook door onder meer budget beschikbaar te stellen om thuis een ergonomische werkplek te creëren. Als er nog maatwerk nodig is, wordt deze toegepast. Op basis van onze thuiswerkregeling regeling hebben medewerkers in 2025 ongeveer € 7.000 aan kosten gedeclareerd voor het inrichten van een thuiswerkplek en zijn er voor € 57.000 aan thuiswerkvergoedingen uitbetaald.

Verzuim

Het ziekteverzuimpercentage is in 2025 ten opzichte van 2024 en 2023 vergelijkbaar. In 2023 was het 6,7%, in 2024 is dit licht gedaald naar 6,5% en in 2025 is het licht gestegen naar 6,7%. In meerdere organisatieonderdelen blijft het verzuim boven de 6%, wat duidt op structurele knelpunten/vraagstukken in werkomstandigheden, werkdruk, of andere gezondheid gerelateerde factoren. SamenTwente blijft investeren in preventie, vroeg signalering en het ondersteunen van leidinggevenden in hun rol bij verzuimbegeleiding. Het bevorderen van vitaliteit is een speerpunt voor aankomend jaar.

Kwaliteitsmanagementsysteem

Binnen GGD Twente en Bestuur & Ondersteuning beschikken wij over een integraal kwaliteitsmanagementsysteem waarbij het HKZ-model het kader vormt. Belangrijke instrumenten daarbinnen zijn: externe en interne audits, risicomanagement, klant-ervaringenonderzoeken, incidentanalyses, de klachtenregeling, het leer- en ontwikkelprogramma voor medewerkers en het werken volgens diverse landelijke richtlijnen en professionele standaarden. Ook in 2025 is de GGD HKZ gecertificeerd. Hiermee is aantoonbaar dat GGD Twente kwaliteit van zorg- en dienstverlening hoog in het vaandel heeft staan. Continu werken wij aan de verdere ontwikkeling en verbetering van onze dienstverlening.

Klachten

In 2025 zijn er 53 klachten binnengekomen. In 2024 waren dit er 45. Ten opzichte van vorig jaar is dit een toename van 8 klachten. Hiervan zijn 24 wkkgz-klachten binnen de GGD ingediend 29 wmo-klachten voor VTT. Er zijn geen klachten ingediend inzake Awb.

4.3.1 Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy

Wat hebben we bereikt?

- Structurele borging van informatiebeveiliging en privacy. In 2025 is de professionalisering verder verdiept. Informatiebeveiliging en privacy zijn nadrukkelijk gepositioneerd als integraal onderdeel van de bedrijfsvoering en bestuurlijke verantwoordelijkheid. De organisatie is verschoven van incidentele verbeteracties naar structurele borging en meetbare sturing binnen het ISMS en het 3 Lines of Defence-model. Informatiebeveiliging en privacy zijn daarmee niet langer uitsluitend technische onderwerpen, maar integraal onderdeel van bestuurlijke verantwoordelijkheid, organisatieontwikkeling en publieke verantwoording.
- Meer grip op risico's rond privacy en informatieveiligheid.
- Aantoonbare voortgang in naleving wet- en normenkaders. Gerichte stappen zijn gezet richting naleving van AVG, BIO (BBN2), NEN7510 en de aankomende NIS2/Cyberbeveiligingswet. Hiermee werkt SamenTwente aantoonbaar toe naar een volwassen, toetsbaar en bestuurlijk verantwoord beveiligingsregime.
- Versterkte governance en risicosturing. Risicogestuurd werken is verder ingebed. Logging, monitoring en toegangsbeheersing zijn versterkt, mede in het licht van maatschappelijke ontwikkelingen zoals de ICAM-procedure rond de landelijke GGD-datadiefstal.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

In de begroting 2025 is opgenomen dat we uitvoering geven aan de versterking van informatiemanagement, -beveiliging en privacy. Hierbij is afgesproken om toe te werken naar het voldoen aan de NEN7510 en de BIO.

Thema uit de BIO / NEN7510 en uitgevoerde activiteiten
Organisatie & beleid • De visie op Informatiebeveiliging & Privacy (IB&P) is in concept gereed. • Het strategisch beleid IB&P is herijkt. • Een eerste KPI- en metriekenset (BIO/NEN7510) is opgesteld om voortgang te meten. Oplevering begin 2026. • Ethisch kader en beleid voor logging & monitoring zijn opgesteld. Vaststelling inclusief bespreking in de OR is gepland voor 2026. • De bezetting versterkt met een CISO, ISO, Privacy Officers, informatieadviseurs en – beheer. • Plan van aanpak 2026 is opgesteld. • Tactisch beleidskader is opgesteld en uitvoering is op koers. Thema's in ontwikkeling: AI, data-classificatie, logische toegang, applicatiebeveiliging en incident response.
Risicobeheer • Risicobeheerbeleid is vastgesteld. Procesinrichting en risicoregister worden ingericht (basis gereed in 2025). Eerste toepassing in operationele processen: Q1 2026. • Optimalisatievoorstel voor het DPIA-proces is vastgesteld; uitvoering en verdere verbetering volgt in 2026. • Actualisatie van het verwerkingsregister is voor 90% afgerond in 2025.
Toegangsbeveiliging • Wachtwoordbeleid in de Microsoft-beheeromgeving is aangescherpt. • Beveiliging van laptops en telefoons is uitgebreid met een detectiesysteem, gekoppeld aan het incident response-proces.

- Tijdelijk externe expertise ingezet voor strategie en planning toegangsbeveiliging; eerste GAP-analyse is opgeleverd.
- Proof of Concept gestart voor inzet van Microsoft E5-databeveiliging; evaluatie en resultaten volgen in 2026.

Awareness

- In 2025 worden maandelijks (en bij hoog-risico-incidenten) gerichte awareness-activiteiten uitgevoerd, o.a. over CEO-fraude, phishing en veilig gebruik van M365.
- Vierjarige awarenessstrategie is opgesteld.
- Analyse gestart voor selectie/inrichting van een awareness-applicatie; organisatie brede invoering medio 2026.
- Incident response-proces is conform beleid gekoppeld aan het risicoregister.
- Tweede phishingmeting uitgesteld in verband met implementatie awareness-applicatie.
- Technische kwetsbaarheden uit de phishingtest zijn gemitigeerd in de Microsoft-omgeving.
- Opzet van applicatieregister en vastlegging van eigenaarschap gestart; beoogd operationeel begin 2026.

Incidentbeeld en leerpunten

In 2025 zijn in totaal 54 meldingen geregistreerd via het Meldpunt Datalekken, waaronder 33 datalekken. Het merendeel had een lage impact en betrof vertrouwelijkheid, vaak gerelateerd aan menselijk handelen zoals verkeerd verzonden post of e-mail. Slechts een beperkt aantal meldingen had een hogere risicoclassificatie en afgehandeld. Analyse wijst op structurele onderrapportage binnen delen van de organisatie. Het werkelijke aantal meldingen ligt naar verwachting hoger.
Sinds augustus 2025 is de monitoringcapaciteit uitgebreid met geautomatiseerde detectie van gebruikersapparaten. Hiermee zijn miljoenen gebeurtenissen geanalyseerd en 50 incidenten gerapporteerd, waarvan een beperkt aantal met hoge of kritieke ernst. Social engineering en phishing vormen daarbij het voornaamste risico.
De kernconclusie is dat menselijk handelen en digitale dreiging structurele aandacht vereisen, en dat verdere versterking van meldcultuur, awareness, inzicht en incidentresponse noodzakelijk is om tijdig te kunnen handelen en aantoonbaar “in control” te blijven.

		Classificatie				
Type melding	**Aantal**	**Zeer laag**	**Laag**	**Gemiddeld**	**Hoog**	**Zeer hoog**
Melding	12	9	3	0	0	0
Incident	9	1	2	3	1	2
Datalek	33	2	28	2	0	1
Totaal	**54**	12	33	5	1	3

Wat heeft het gekost?

Vanaf 2024 is de begroting voor informatiebeveiliging, -management en privacy stapsgewijs en structureel uitgebreid met € 1,23 miljoen, waarmee de totale begroting voor informatiebeveiliging, -management en privacy uitkomt op € 1,43 miljoen. In 2025 is hiervan € 1,39 miljoen uitgegeven. € 0,04 miljoen is niet gerealiseerd, omdat een aantal functies later is ingevuld dan verwacht, zoals toegelicht bij de analyse van de positieve en negatieve ontwikkelingen binnen Bestuur & Ondersteuning. Het is goed om te benadrukken dat met deze middelen in 2025 het brede scala aan onderwerpen op het gebied van informatiebeveiliging, -management en privacy is opgepakt. In de beleidsverantwoording onder het hoofdstuk Bestuur & Ondersteuning en in de Openbaarheidsparagraaf treft u eveneens een toelichting aan op de aspecten die met deze investeringen zijn gerealiseerd. De totale kosten maken integraal onderdeel uit van de kostenoverzichten van het programma Bestuur & Ondersteuning.

4.3.2 Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Het dagelijks bestuur moet ervoor zorgen dat alle inkomsten, uitgaven en veranderingen in de financiële status (in vaktermen: de baten, de lasten en balansmutaties) van SamenTwente rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelswijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Het gaat om de financiële beheershandelingen. De rechtmatigheidsverantwoording is conform de wet- en regelgeving van het BBV opgenomen bij de jaarrekening. In de paragraaf Bedrijfsvoering moet op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie worden opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf geven we nadere toelichting op de afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en de rapporteringsgrens van € 100.000 overschrijden.

Bevindingen rechtmatigheidsverantwoording

Criteria Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x € 1.000)	Bruto	Af (-/-) acceptabel	Netto
A Begrotingscriterium:			
1. Overschrijding lasten	171	-171	-
2. Overschrijding investeringskredieten	55	-55	-
Subtotaal begrotingsonrechtmatigheden	**226**	**-226**	**-**
B Voorwaardencriterium:			
1. Inkopen ten onrechte niet EU-aanbesteed	917	-	917
Subtotaal voorwaardencriterium	**917**	-	**917**
C Misbruik en Oneigenlijk-gebruik-criterium	-	-	-
Subtotaal Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	-	-	-
Totaal rechtmatigheidsafwijkingen	**1.143**	**-226**	**917**
Verantwoordingsgrens 2% van de lasten excl. reserves	1.431	-	-
Totaal fouten die de grens overschrijden	**-**	**-**	**-**

Toelichtingen

A. Begrotingscriterium

De lastenoverschrijding van in totaal € 226.000 zijn als volgt opgebouwd: Programma OZJT - € 105.000 + Programma Veilig Thuis Twente € 66.000. De lastenoverschrijdingen zijn voldoende toegelicht in hoofdstuk 8.2.4. De lastenonderschrijding en de afwijking op de baten is ook voldoende toegelicht. Deze toelichting treft u per programma aan in hoofdstuk 8.2.2. in verband met de afspraken uit de financiële verordening zijn alle lastenoverschrijdingen als acceptabel aan te merken.

B. Voorwaardencriterium

De totale afwijking op het voorwaardencriterium van € 917.000 is als volgt opgebouwd:

Fouten

Via onze interne managementletter 2025 hebben wij geïnformeerd over de verwachte fout bij het aanbesteden van Team Anders. Dit project overschrijdt de Europese aanbestedingsgrens en is niet aanbesteed. Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout van € 715.000. Om te leren voor de toekomst wordt dit project geëvalueerd.

Onduidelijkheden

Net zoals in 2023 en 2024, is ook in 2025 een onduidelijkheid geconstateerd bij de aanbestedingen. Het becijferde onduidelijkheidsbedrag bedraagt € 202.000. Deze onduidelijkheid heeft te maken met het inkopen van licenties van het oude digitaal dossier JGZ. Het is juridisch onduidelijk in hoeverre de omstandigheden van het stoppen van de ontwikkeling van het

GGiD voldoende houvast bieden om de inkoop van de licentiekosten van het huidige digitaal dossier als rechtmatig te bestempelen. Om deze onduidelijkheid op te lossen heeft de organisatie een nieuw digitaal dossier aanbesteed en in 2025 geïmplementeerd. Deze onduidelijkheid wordt dus niet meer verwacht voor 2026.

C. M&O criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen door derden. SamenTwente verstrekt geen uitkeringen en heft evenmin belastingen. Op basis van ons interne controleplan is integriteit en fraudebeheersing wel één van de focusgebieden van de verbijzonderde interne controle. Er zijn geen fraudegevallen geconstateerd.

4.4 Verbonden partijen

Inleiding

Deze paragraaf betreft derde rechtspersonen waarmee wij een bestuurlijke en financiële band hebben, door een participatie in een vennootschap of in stichtingen. We beperken ons hier tot die partijen waarin SamenTwente een bestuurlijk én financieel belang heeft. Met een bestuurlijk belang bedoelen we een zetel in het bestuur van een deelneming of stemrecht. Een financieel belang houdt in dat SamenTwente middelen ter beschikking heeft gesteld en die zal verliezen bij faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij op haar verhaald kunnen worden. Van een financieel belang is ook sprake als wij bij liquidatie van een derde rechtspersoon middelen uitgekeerd kunnen krijgen. Dit impliceert dat er relaties met derde partijen bestaan die slechts een financieel of een bestuurlijk belang inhouden. Deze staan niet in deze paragraaf benoemd.

Vennootschappen en coöperaties:

GGD GHOR Nederland statutair gevestigd te Utrecht		**Informatie**	**Risico**
1.	Doelstelling en openbaar belang	GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD'en en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD'en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten.	
2.	Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van GGD GHOR Nederland is de Raad van DPG'en. Hierin worden de 25 GGD'en en GHOR-bureaus vertegenwoordigd door hun Directeur Publieke Gezondheid (DPG). Het dagelijks bestuur bestaat uit 4 leden van het algemeen bestuur.	●
3.	Financieel belang	Jaarlijks wordt een contributie betaald aan GGD GHOR Nederland gebaseerd op een bijdrage per inwoner. Het eigen vermogen aan het begin en einde van boekjaar 2025 is onbekend.	○
4.	Risico's	Een beperkte mate van beïnvloedbaarheid in de bedrijfsvoering is mogelijk via de afvaardiging van de Directeur Publieke Gezondheid in zowel de vergadering van DPG-en als het presidium. Financiële bijdrage is jaarlijks geraamd waardoor het financiële risico ook laag is. Aangezien zowel het bestuurlijke risico als het financiële risico laag is, is de totale risico score ook laag.	○

Wat hebben we bereikt?

In de programmaverantwoording van GGD Twente is toegelicht dat in 2025 via GGD-GHOR landelijk is gelobbyd voor de continuïteit van de forensische dienstverlening. Daarnaast is ondersteuning geboden bij de uitwerking van de AZWA, de aanpak RS-immunisatie en pandemische paraatheid en de gezamenlijke iStrategie.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Onderwerpen actief geagendeerd via de Raad van DPG'en.
- Door GGD-GHOR centraal opgepakte thema's lokaal verder uitgewerkt.
- Samen met andere GGD'en uitvoering gegeven aan de iStrategie.

Wat heeft het gekost?

Er zijn geen extra kosten gemaakt waarvoor aanvullende dekking nodig was. De contributie aan GGD-GHOR bedroeg in 2025 € 91.000 en is conform begroting gerealiseerd.

4.5 Financiering

Inleiding

Om de door het algemeen bestuur vastgestelde doelen uit te voeren, is een goede financiering nodig. De financieringsfunctie voorziet in de benodigde middelen voor de uitvoering van beleid. Dit kan door het aantrekken van externe financiering of door het beheren en tijdelijk uitzetten van beschikbare gelden.

Beleid treasury functie en wettelijk kader

Het beleid voor treasury is vastgelegd in het treasurystatuut. De uitvoering vindt plaats binnen de kaders van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Deze wet bevat twee belangrijke instrumenten om financieringsrisico's te beperken:

- de renterisiconorm
- de kasgeldlimiet

Wat hebben we bereikt?

- De treasuryfunctie is risicomijdend uitgevoerd, waardoor financiële risico's beheersbaar zijn gebleven.
- Duurzame toegang tot financiële markten is verzekerd.
- Interne en externe verwerkingskosten bij het beheren van onze geldstromen is minimaal gebleven.
- De afgesproken taken zijn uitgevoerd binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting, zonder aanvullende financiering.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Liquiditeitspositie

De liquiditeitspositie is gedurende het jaar continu gemonitord. Onze uitgaven zijn redelijk gelijkmatig verdeeld. SamenTwente heeft één langlopende lening (afgesloten door een rechtsvoorganger van Regio Twente). Investeringen worden gefinancierd uit eigen middelen. Gemeentelijke bijdragen worden per kwartaal vooraf ontvangen, wat zorgt voor een stabiele liquiditeitspositie. In de eerste maanden van het jaar is soms sprake van tijdelijke voorfinanciering uit bestaande middelen. Wij bankieren bij één bank voor het beheren van onze geldstromen. In verband met afspraken bij onze enige langlopende geldeling, wordt ook nog één rekening aangehouden bij een andere bank voor een heel beperkte hoeveelheid aan transacties.

Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal gevoelig mag zijn voor renteherziening of herfinanciering. Hiermee wordt het renterisico op langlopende leningen beperkt.

- Renteherziening: aanpassing van de rente tijdens de looptijd van een lening.
- Herfinanciering: het afsluiten van een nieuwe lening ter aflossing van een bestaande lening.

In 2025 was geen sprake van renteherziening of herfinanciering. Wel is € 188.000 afgelost op de langlopende lening en € 42.000 aan rente betaald. De renterisiconorm bedroeg in 2025 € 12,6 miljoen. Het feitelijke renterisico was € 188.000. Daarmee bleef circa € 12,4 miljoen aan ruimte onder de norm.

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2025
1.	Begrotingstotaal voor wijziging (excl. mutaties reserves)	62.881
2.	Renterisiconorm (20% van 1)	12.576
3.	Renteherziening	0
4.	Aflossing	188
5.	Rente risico (3+4)	188
6.	**Ruimte onder renterisiconorm (2-5)**	**12.389**

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is bedoeld om het risico van snelle rentestijgingen te beperken. Deze norm bepaalt hoeveel kortlopende leningen maximaal mogen worden aangetrokken. De wettelijke grens is 8,2% van het begrotingstotaal (exclusief stortingen in reserves). Voor 2025 komt dit neer op € 5,16 miljoen. De toetsing vindt plaats op basis van het kwartaalgemiddelde. In 2025 zijn geen kortlopende of langlopende externe leningen aangetrokken. Zowel voor de korte als de lange termijn is gebruikgemaakt van interne middelen.

Wat heeft het gekost?

Er zijn geen extra kosten gemaakt waar dekking voor benodigd is geweest. De rentelasten zijn conform begroting gerealiseerd. De rentebaten zijn meer dan begroot gerealiseerd. Zie voor meer toelichting hierover hoofdstuk Algemene dekkingsmiddelen.

4.6 COVID-19

Wat hebben we bereikt?

Het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft GGD Twente in 2025 opdracht gegeven om de najaarscampagne voor COVID-19-vaccinaties uit te voeren. De financiering verloopt via een SPUK en is vanaf 2025 gebaseerd op een vaste prijs per gezette vaccinatie. In totaal zijn bijna 79.000 inwoners gevaccineerd. Hiervoor zijn ruim 100 tijdelijke en vaste medewerkers ingezet. Bezoekers waardeerden de campagne met een gemiddeld cijfer van 8,9.

De doelgroepen in 2025 waren:

- Volwassenen en kinderen met een medisch hoog risico;
- Mensen van 50 tot en met 59 jaar die in aanmerking komen voor de jaarlijkse griepvaccinatie;
- Mensen van 60 jaar en ouder.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Net als voorgaande jaren is gekozen voor een laagdrempelige aanpak: vaccineren dicht bij huis. In Twente zijn veertien locaties ingericht, die meerdere dagen per week geopend waren.
- De samenwerking met huisartsen is verder versterkt. In Borne is bijvoorbeeld een gezamenlijke vaccinatie-dag georganiseerd, waarbij de griep- en coronaprik tegelijk werden aangeboden. De opkomst lag daar 30% hoger dan verwacht en de reacties van inwoners waren positief.
- Om de doelgroepen te bereiken is ingezet op verschillende communicatiemiddelen, zoals een geveldoek, de website, sociale media en persberichten. Ook was er een informatielijn waar medewerkers dagelijks telefonische vragen beantwoordden.
- De communicatie was erop gericht inwoners tijdig en duidelijk te informeren, zodat zij een weloverwogen keuze konden maken om zich wel of niet te laten vaccineren.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving (bedragen x €1.000)	Begroting jan t/m dec	Realisatie jan t/m dec	Verschil
Vaccineren	1.016	986	30
Primair proces (kantoor): personeel	527	329	198
Algemeen, ondersteunende dienstverlening en bedrijfsvoering	306	212	94
Totaal kosten	**1.849**	**1.528**	**321**
Totaal opbrengsten	**1.849**	**2.044**	**195**
Saldo	**-**	**515**	**515**

In 2025 is de SPUK-COVID afgerekend op basis van het werkelijke aantal gezette vaccinaties en een vooraf afgesproken prijs van € 25,99 per prik. Bij 78.632 vaccinaties heeft GGD Twente recht op een specifieke uitkering van € 2.044.000. Door efficiënt gebruik van mensen en middelen bedroegen de totale kosten € 1.528.000. In dit bedrag zit ook een investering in die geactiveerd is. De Rijksbijdrage is hierop in mindering gebracht. Per saldo komen daardoor de lasten uit op € 1.484.000 en de baten op afgerond € 2.000.000. De totale kosten € 1.528.000 leiden tot een gemiddelde kostprijs van € 19,44 per prik. Hierdoor is een positief resultaat behaald van € 515.000. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om dit bedrag via de resultaatbestemming toe te voegen aan een bestemmingsreserve COVID-19. Dit is bedoeld als voorzorg, voor het geval VWS besluit dat (een deel van) het bedrag moet worden terugbetaald. De SPUK wordt naar verwachting in 2027 definitief vastgesteld.

4.7 Openbaarheidsparagraaf

Inleiding

De openbaarheidsparagraaf is een verplichte paragraaf die voortkomt uit artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo). De wet is bedoeld om bestuursorganen transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie beter te dienen. Om tot deze transparantie te komen dient informatie beter vindbaar en uitwisselbaar te worden.

Wettelijk kader

In de Woo staat aangegeven dat de Woo-invoering gefaseerd plaatsvindt. De VNG heeft de gefaseerde invoering opgenomen in 'Meerjarenplan om de Wet open overheid bij gemeenten te implementeren'. Het betreffende Meerjarenplan, gecombineerd met het BBV en het lokaal bepaalde beleid is de basis voor deze verantwoording.

Wat wil de Woo bereiken?

Het doel van de Wet open overheid (Woo) is:

- een transparanter en actief openbaar makende overheid
- het dienen van het belang van openbaarheid
- publieke informatie openbaar maken

Dit versterkt de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en de economische ontwikkeling.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

De Woo kent drie plichten:

1. Actief openbaar maken van informatie;
2. Passief openbaar maken van informatie;
3. Informatiehuishouding op orde.

De Woo kent in totaal 4 tranches waarvan op dit moment alleen tranche 1 wettelijk verplicht is. Tranches 2 t/m 4 bevatten meer complexe informatiecategorieën, deze moeten nog in werking treden. In de eerste helft van 2026 wordt meer duidelijk hierover. Samen Twente voldoet aan deze eerste verplichting en heeft in 2025 al verdere stappen gezet voor de uitvoering van tranche 2 en we bevinden ons momenteel in de overgang naar tranche 3, waarbij we actief nog meer categorieën informatie openbaar zullen maken.

1. *Actief openbaar maken van informatie*

Tranche 1: Op dit moment publiceren wij structureel de volgende informatie op onze website.

- Wetten, verordeningen en algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Organisatie en werkwijze
- Organisatie- en bereikbaarheidsgegevens
- Vergaderstukken en verslagen algemeen bestuur

Tranche 2:

- vergaderstukken en verslagen van het algemeen bestuur
- agenda's en besluiten van vergaderingen van het dagelijks bestuur;
- adviezen van adviescolleges of- commissies (auditcommissie stukken)
- jaarplannen en jaarverslagen van SamenTwente;

Hieruit blijkt dat we ook al voldoen aan actieve openbaarmaking (tranche 2) en worden inwoners steeds beter geïnformeerd over onze besluitvorming, beleid en uitvoering.

Overzicht: actieve openbaring artikel 3.3 Woo

Informatie categorieën	Welke informatie	Status 2025 Reeds behaald / Nog niet / Planning
Wet- en regelgeving en overige besluiten van algemene strekking	Wetten, verordeningen en algemeen verbindende voorschriften	Reeds behaald
	Overige besluiten van algemene strekking	Reeds behaald
	Ontwerpen waarvoor extern advies is gevraagd (incl. adviesaanvraag)	Reeds behaald
Organisatie en werkwijze en bereikbaarheidsgegevens	Inzicht in organisatie en werkwijze (taken, bevoegdheden en organisatieonderdelen)	Reeds behaald
	Bereikbaarheidsgegevens (contactinformatie, hoe een Woo-verzoek kan worden ingediend)	Reeds behaald
Algemeen bestuur en dagelijks bestuur stukken	Ingekomen stukken ter behandeling algemeen bestuur (met uitzonderingen)	Reeds behaald
	Vergaderstukken en verslagen algemeen bestuur en commissies	Reeds behaald
	Vergaderstukken dagelijks bestuur	Planning
	Agenda's en besluitenlijsten algemeen en dagelijks bestuur en commissies	Reeds behaald
Adviezen van adviescolleges	Adviezen, zowel over ontwerpen van regelgeving als over andere onderwerpen	Reeds behaald
Convenanten	Convenanten waarbij SamenTwente een partij is	Planning
Jaarplannen en -verslagen	Jaarplannen en jaarverslagen inclusief uitvoering- en verantwoordingsdocumenten	Reeds behaald
Subsidies	Verplichtingen tot verstrekking van subsidies	Planning
Schriftelijke verzoeken	De inhoud van schriftelijke verzoeken op grond van artikel 4.1 van de schriftelijke beslissingen op die verzoeken en de daarbij verstrekte informatie	Reeds behaald
	Aansluiten op de landelijke Woo-index met alle publicaties	Planning
Onderzoeksrapporten	Op verzoek van een bestuursorgaan ambtelijk of extern opgestelde onderzoeksrapporten	Planning
Beschikkingen	Subsidieverplichtingen (anders dan bij beschikking)	Nog niet
Schriftelijke klachtoordelen	Schriftelijke klachtoordelen in klachtprocedures	Nog niet

2. *Passief openbaar maken van informatie*

Naast het uit eigen beweging openbaar maken van informatie krijgt de organisatie ook verzoeken om informatie openbaar te maken. Dit wordt passieve openbaarmaking genoemd oftewel het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een Woo-verzoek. In 2025 heeft SamenTwente geen Woo-verzoeken ontvangen.

3. *Informatiehuishouding op orde*

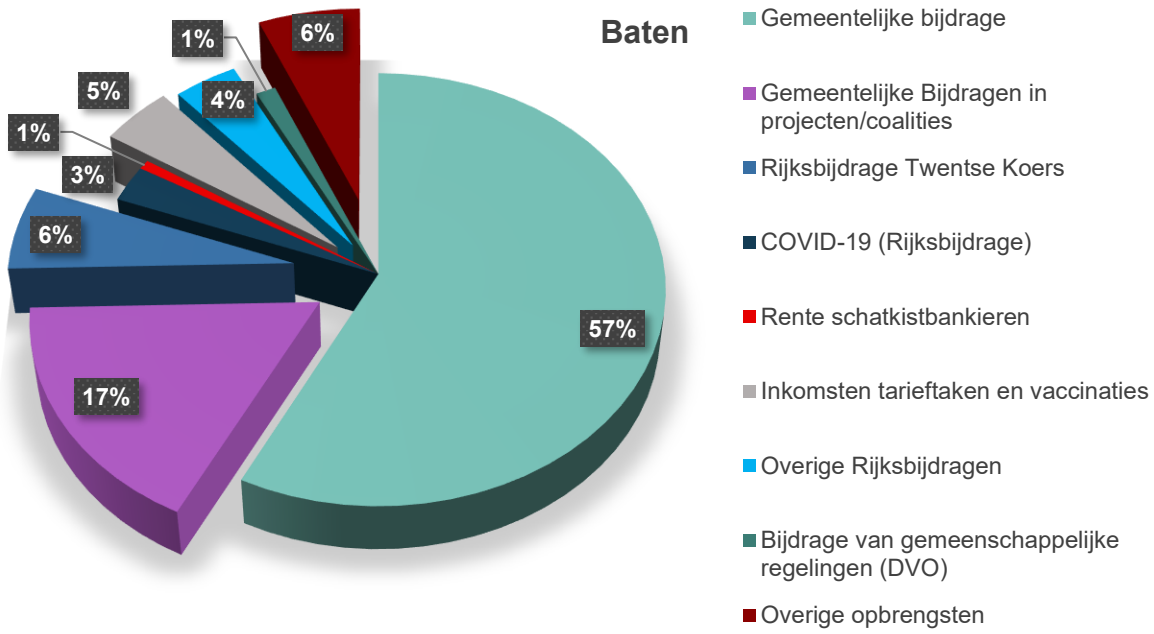
Het herinrichten van de informatiehuishouding heeft tot doel ook de digitale documenten duurzaam toegankelijk te maken om – ook op termijn – aan de openbaarheidseisen te kunnen voldoen. In het Woo-meerjarenplan, opgesteld door de VNG, zijn indicatoren opgenomen die inzicht geven in de voortgang van de ontwikkeling van de informatiehuishouding. In onderstaande tabel zijn deze indicatoren opgenomen en in de tabel is weergegeven in hoeverre onze organisatie hieraan voldoet:

Indicatoren informatiehuishouding	Realisatie 2025
1. Er is de beschikking over, of is aangesloten op, een e-depotvoorziening.	Wij zijn nog niet aangesloten op een e-depotvoorziening. Wij zijn momenteel aan het kijken naar de mogelijkheid voor een e-depot aansluiting bij het Drents archief. De Gemeente Enschede is momenteel bezig met een pilot en we hebben ons aangesloten om hier voldoende kennis uit op te halen zodat ook wij die aansluiting kunnen maken.
2. In de applicaties gebruikt door SamenTwente zijn selectielijsten geïmplementeerd.	Nee. Wij werken met een extern beheerde referentielijst die weliswaar losstaat van de applicaties maar die wel de regels bepaalt waar men zich aan moet houden binnen de werkprocessen. Wij hebben de afgelopen tijd meerdere stappen gezet om de toepasbaarheid van de selectielijst binnen de bestaande werkprocessen boven water te krijgen en toepasbaar te maken. Denk aan het evalueren van onze eigen processen en aanhaken bij veranderingen van processen (CAB).
3. Het beheer van emailarchivering is georganiseerd en sluit aan bij een landelijke aanpak.	Nee, wij zijn weliswaar aangesloten bij de selectielijst e-mailbewaring. Echter dit is nog niet tot uitvoering gebracht en ook nog niet vastgelegd in beleid.
4. Beheer op tekstberichten is georganiseerd.	Nee, dit is nog niet in beleid vastgelegd.
5. Informatiebeheerplan is vastgesteld.	Nee, het informatiebeheerplan is nog in ontwikkeling. Momenteel werken we aan het handboek informatiebeheer, handboek vervanging en vervangingsbeleid wat onderdeel zal zijn van dit plan.
6. Het kwaliteitssysteem voor het informatiebeheer is vastgesteld en voldoet aan in artikel 16 van de Archiefregeling.	Niet
7. Het meta gegevensschema is vastgesteld en aan elk blijvend te bewaren informatieobject zijn metagegevens gekoppeld.	Nee, we zijn momenteel aan het bekijken of we voor SamenTwente een meta dataschema kunnen inrichten die voldoet aan alle eisen van o.a. Informatiebeveiliging, de MDTO, en die ook compatible is met andere gemeenten en het e-depot.

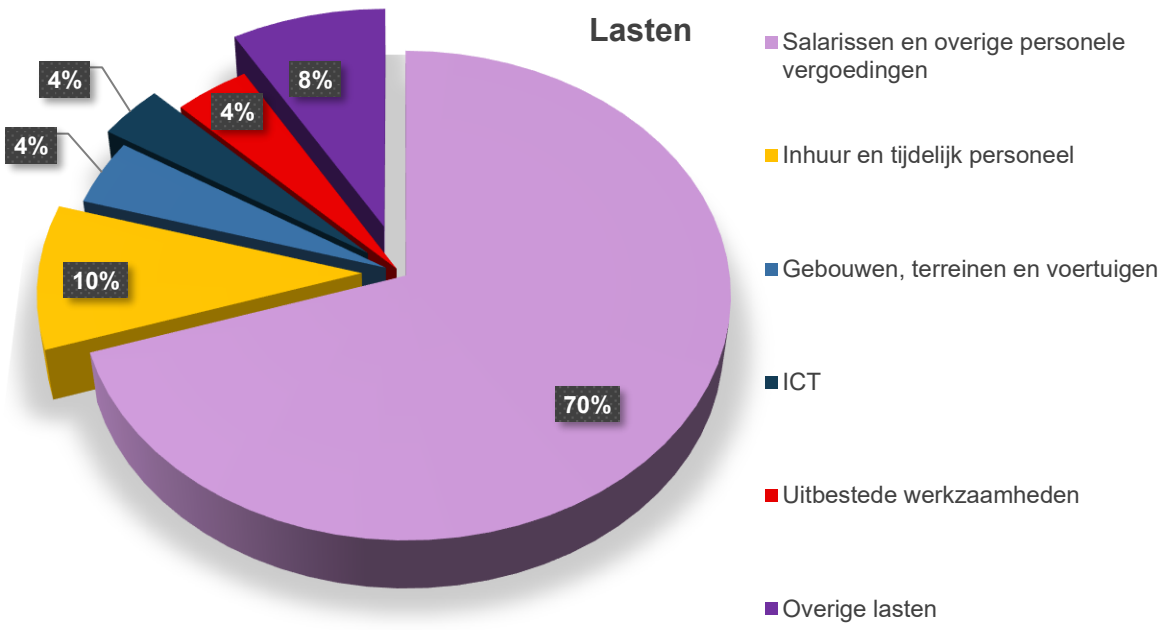
Wat heeft het gekost?

Er zijn geen extra kosten gemaakt waar dekking voor benodigd is geweest. De kosten gemoeid met deze openbaarheidsparagraaf zijn integraal onderdeel van de kostenoverzichten van het programma Bestuur & Ondersteuning.

5. Specificatie baten en lasten



Baten	Bedrag x €1.000	%
Algemene gemeentelijke bijdrage	42.575	57%
Gemeentelijke Bijdragen in projecten/coalities	12.765	17%
Rijksbijdrage Twentse Koers	4.601	6%
COVID-19 (Rijksbijdrage)	1.996	6%
Rente schatkistbankieren	512	1%
Inkomsten tarieftaken en vaccinaties (van Twentse gemeenten, Politie en RIVM)	3.305	4%
Overige Rijksbijdragen (Seksuele Gezondheid, Infectieziektebestrijding en overige kleinere bijdragen)	2.883	4%
Bijdrage van gemeenschappelijke regelingen (op basis van DVO met Recreatieschap Twente en Veiligheidsregio Twente)	884	1%
Overige opbrengsten (o.a. reserveringen en doorberekeningen personeel)	4.663	6%
Totaal	**74.184**	**100%**



Lasten	Bedrag (x € 1.000)	%
Salarissen en overige personele vergoedingen	50.140	70%
Inhuur en tijdelijk personeel	6.837	10%
Gebouwen, terreinen en voertuigen	3.104	4%
ICT	2.576	4%
Uitbestede werkzaamheden	2.925	4%
Afschrijvingen (overige lasten)	584	8%
Subsidies en overdrachten (overige lasten)	2.075	
Medische kosten (overige lasten)	954	
Opleidingskosten (overige lasten)	743	
Dotaties reserves en voorzieningen (overige lasten)	267	
Overige lasten (overige lasten)	1.419	
Totaal	**71.624**	**100%**

6. Loonontwikkeling

Omdat onze organisatie vroeg in het jaar een begroting moet opstellen (bijvoorbeeld de begroting 2025 is begin 2024 opgesteld), wordt vooraf een inschatting gemaakt van de ontwikkeling van salarissen en werkgeverslasten. Deze inschatting heet de looncompensatie en is gebaseerd op uitgangspunten van de gemeenten. Salarissen en werkgeverslasten vormen het grootste deel van de begroting, daarom is het belangrijk om gedurende het jaar te volgen hoe de inschatting zich verhoudt tot de werkelijke ontwikkelingen. Dit doen wij gedurende het jaar in onze Bestuursrapportages.

Bij het opstellen van de begroting 2025 was de cao nog niet bekend. Daarom zijn de cijfers uit de Macro Economische Verkenning (MEV) 2024 (september 2023) gebruikt. Hierin werd uitgegaan van een loonstijging van 5,3% voor 2025. De uiteindelijk afgesloten cao voorziet in een salarisstijging van 2% per 1 april en 1,85% per 1 oktober, wat een 12 maandgemiddelde van 1,96% oplevert. Daarnaast zijn de werkgeverslasten met ongeveer 0,6% gestegen. Dit komt neer op een totale stijging van 2,6%. Omdat in de begroting 5,3% was voorzien, is er een overschot op de cao-ontwikkeling van 2,7% gerealiseerd.

Programma	Werkelijke stijging salariskosten 2025 (2,6%	Begrote stijging (5,3%)	Overschot cao-ontwikkeling (2,7%)
GGD Twente	554	1.117	563
OZJT	50	99	49
Veilig Thuis Twente	149	313	163
Bestuur en Ondersteuning	174	361	187
Subtotaal	**928**	**1.890**	**962**
Stijging van baten van derden	143	150	-7
Totaal	**785**	**1.740**	**955**

De afspraak met de gemeenten is dat een tekort/overschot op de looncompensatie indien nodig separaat wordt verrekend met de gemeenten. Dit gebeurt bij het vaststellen van de jaarstukken.

Vooruitblik naar 2026

De cao Gemeenten/SGO 2025–2027 loopt van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. In de nieuwe indexatiesystematiek voor gemeenschappelijke regelingen, besproken in de vergadering van het algemeen bestuur van 14 januari 2026, is de loonontwikkeling voor 2026 nader toegelicht. De loonstijgingen per 1 januari 2026 en 1 juli 2026 leiden samen tot een stijging van de loonkosten van 1,98%. In de begroting 2026 is rekening gehouden met een stijging van 2,10%. Dit betekent dat voor 2026 een klein voordeel wordt verwacht van 0,12% als cao-overschot. Dit is exclusief de ontwikkeling van de werkgeverslasten 2026. In de 1e Berap 2026 wordt het cao effect en de impact van de werkgeverslasten nader becijferd.



Jaarrekening

7. Algemene grondslagen

Onze jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten inclusief toelichting en bestaat uit de balans met toelichting. Het overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld is als bijlage toegevoegd net zoals de verantwoordingsinformatie van specifieke uitkeringen en het overzicht van subsidies met verantwoordingsplicht.

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening SamenTwente, waarin door het algemeen bestuur op d.d. 10 december 2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van onze organisatie.

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 historische kosten. Activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene waarderingsgrondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening SamenTwente en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dit betekent dat:

- de rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 10 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.

- Onder het M&O criterium wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). Het gaat dan specifiek om verstrekte subsidies of inkomensregelingen. SamenTwente verstrekt dergelijke regelingen niet. Om deze reden is het M&O-criterium niet van toepassing.

- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede de eigen financiële verordening SamenTwente. Dit betekent dat:
  - een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 1.431.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - een rapporteringsgrens van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

Grondslagen voor waardering

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en eventuele bijzondere waardeverminderingen. Bij de waardering wordt rekening gehouden met investeringsbijdragen van derden, die in mindering worden gebracht op de boekwaarde van het actief.
Afschrijving vindt plaats volgens de lineaire methode vanaf 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin het actief volledig in gebruik wordt genomen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen conform de nota waarderen, activeren en afschrijven bedragen:

- Woonruimten: 20 jaar
- Bedrijfsgebouwen: 40 jaar
- Verbouwingen: 15 jaar
- Grond-, weg- en waterbouwkundige werken: 20 jaar
- Dienstauto's: 8 jaar
- ICT-netwerkapparatuur: 7 jaar
- Computers en mobiele apparaten: 3 jaar
- Audiovisuele middelen: 6 jaar
- Overige ICT-hardware: 5 jaar
- Medische- en meetapparatuur: 10 jaar
- Bloeddrukmeters en vaste telefonie: 5 jaar
- Beveiligingssystemen: 10 jaar
- Zonnepanelen: 20 jaar
- Overige apparatuur: 5 jaar
- Software: 5 jaar
- Inventaris (zoals meubilair): 10 jaar

Indien sprake is van een duurzame waardevermindering wordt het actief afgewaardeerd tot de lagere realiseerbare waarde.

Financiële vaste activa

Leningen u/g zijn gewaardeerd tegen de verwachte aflossingswaarde. Het verschil met de destijds betaalde verkrijgingsprijs is in het resultaat opgenomen. Participaties in het aandelenkapitaal van N.V. 's en B.V. 's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De bijdragen aan activa in eigendom van derden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid kan een voorziening in mindering worden gebracht. Dit is in 2025 niet het geval.

Liquide middelen

De liquide middelen activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd**.** Bestemmingsreserves worden gevormd door het instellen van een format, deze wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In dit vast te stellen format wordt aangegeven wat de bestemming is, hoe deze wordt gevormd/gevoed, het wel of niet toevoegen van rente, de looptijd van de reserve en de maximale hoogte van de reserve. Indien het format is vastgesteld kunnen toevoegingen en onttrekkingen plaatsvinden binnen de gestelde normen zonder aanvullend besluit van het algemeen bestuur.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van SamenTwente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaarde op de contante waarde/het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

De pensioenverplichting van voormalige leden van het dagelijks bestuur is gewaardeerd tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen.

Vaste schulden

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom), verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door ons gewaarborgd zijn, is op de toelichting op de balans het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

8. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting

8.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2025												
Bedragen x € 1.000	Begroting 2025 voor wijziging			Begroting 2025 na wijziging			Rekening 2025			Rekening 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's excl. overhead												
GGD Twente	6.013	26.750	-20.737	12.256	33.219	-20.964	13.774	33.158	-19.384	12.005	31.182	-19.177
OZJT	701	3.142	-2.441	527	2.980	-2.453	517	2.830	-2.312	591	3.147	-2.555
Veilig Thuis Twente	3.278	6.061	-2.783	2.965	6.261	-3.295	3.209	6.250	-3.040	3.357	6.260	-2.903
Bestuur en Ondersteuning	244	601	-356	244	808	-564	166	974	-808	216	941	-725
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43	211	-168
Coalition of the Willing	9.175	8.751	424	10.995	9.823	1.172	9.990	8.680	1.311	8.974	6.997	1.977
Totaal programma's excl. overhead	**19.411**	**45.305**	**-25.894**	**26.987**	**53.091**	**-26.104**	**27.657**	**51.891**	**-24.234**	**25.186**	**48.737**	**-23.551**
GGD Twente	246	3.868	-3.622	1.070	4.837	-3.767	1.116	4.631	-3.515	2.262	5.362	-3.100
OZJT	0	509	-509	51	559	-508	56	814	-757	72	703	-631
Veilig Thuis Twente	0	728	-728	0	912	-912	0	988	-988	1	887	-886
Bestuur en Ondersteuning	1.042	12.047	-11.005	931	12.212	-11.281	1.069	11.884	-10.816	1.088	10.951	-9.864
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22	87	-65
Coalition of the Willing	0	424	-424	0	1.172	-1.172	0	1.286	-1.286	0	1.549	-1.549
Totaal Overhead	1.288	17.576	-16.288	2.052	19.692	-17.640	2.241	19.604	-17.363	3.444	19.539	-16.095
Totaal programma's incl. overhead	**20.699**	**62.881**	**-42.182**	**29.039**	**72.783**	**-43.744**	**29.898**	**71.495**	**-41.597**	**28.631**	**68.277**	**-39.646**
Algemene dekkingsmiddelen												
Treasury	0	0	0	250	0	250	512	51	461	924	52	873
Gemeentelijke bijdrage:												
GGD Twente	24.359	0	24.359	24.222	0	24.222	24.222	0	24.222	22.809	0	22.809
OZJT	2.950	0	2.950	2.961	0	2.961	2.961	0	2.961	2.791	0	2.791
Veilig Thuis Twente	3.511	0	3.511	4.207	0	4.207	4.207	0	4.207	3.856	0	3.856
Bestuur en Ondersteuning	11.316	0	11.316	11.185	0	11.185	11.185	0	11.185	10.332	0	10.332
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coalition of the Willing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Gemeentelijke bijdrage	42.137	0	42.137	42.575	0	42.575	42.575	0	42.575	39.788	0	39.788
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**42.137**	**0**	**42.137**	**42.825**	**0**	**42.825**	**43.087**	**51**	**43.036**	**40.712**	**52**	**40.660**
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**62.836**	**62.881**	**-45**	**71.864**	**72.783**	**-919**	**72.985**	**71.546**	**1.439**	**69.343**	**68.328**	**1.014**
Mutaties reserves												
GGD Twente	0	0	0	562	53	509	539	53	486	444	344	100
OZJT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	223	0	223
Veilig Thuis Twente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestuur en Ondersteuning	45	0	45	410	0	410	660	0	660	259	0	259
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	229	0	229
Coalition of the Willing	0	0	0	0	0	0	0	24	-24	180	608	-428
Totaal mutaties reserves	**45**	**0**	**45**	**972**	**53**	**919**	**1.199**	**77**	**1.121**	**1.336**	**953**	**384**
Gerealiseerd resultaat	**62.881**	**62.881**	**0**	**72.836**	**72.836**	**0**	**74.184**	**71.623**	**2.560**	**70.679**	**69.281**	**1.398**

8.2 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening

Vluchtelingen uit Oekraïne en JGZ dienstverlening
In het algemeen bestuur van 10 december 2025 is besloten dat de kosten voor de Jeugdgezondheidszorg (JGZ) voor de kinderen van Oekraïense vluchtelingen worden gedekt uit de Rijksbijdrage. Gemeenten ontvangen deze bijdrage via de decembercirculaire. GGD Twente zet dit bedrag in voor de uitvoering van de JGZ-taken. Voor 2025 gaat het om € 273.000. De totale kosten van de JGZ voor 2025 bedragen € 307.000. Dit is vergelijkbaar met eerdere jaren. Het aantal Oekraïense jeugdige vluchtelingen in Twente neemt niet af.

De hoogte van de Rijksbijdrage is gebaseerd op een onderzoek uit 2024, uitgevoerd in opdracht van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). In dit onderzoek is gekeken naar de kosten die gemeenten maken voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen binnen de Wmo, Jeugdwet en Wet publieke gezondheid (Wpg). Het deel voor de Wpg is bedoeld voor de uitvoering van JGZ-taken door de GGD. De Rijksbijdrage voor GGD Twente 2025 is hoger dan vorig jaar door indexering en door het aantal vluchtelingen in Twente. Uit onderstaande financieel overzicht blijkt dat de middelen in 2023, 2024 en 2025 niet toereikend waren om alle kosten te dekken. De tekorten zijn aangevuld met het overschot uit 2022. Voor 2026 is op dit moment nog € 39.000 beschikbaar. We verwachten dat de totale kosten in 2026 vergelijkbaar zijn met die van 2025. Hoe hoog de Rijksbijdrage in 2026 zal zijn, is nog niet bekend.

JGZ Oekraïense vluchtelingen (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	Totaal
Personele kosten	220	391	365	305	1281
Inhuur derden	34	23	2	2	61
Totale kosten	**254**	**414**	**367**	**307**	**1.342**
Rijksbijdrage (via gemeentefonds)	-508	-351	-249	-273	-1.381
Resterend	**254**	**-63**	**-118**	**-34**	**39**

Oekraïense jeugdige vluchtelingen in Twente	2022	2023	2024	2025	Totaal
Instroom	1.291	342	306	128	2.067
Uitstroom	324	242	297	78	863
In zorg per einde boekjaar	**967**	**1.067**	**1.076**	**1.126**	**-**

Vennootschapsbelasting
Om te beoordelen of wij in onze rol van (overheids)ondernemer ook daadwerkelijk voor afdracht van VPB in aanmerking komen, hebben wij onze activiteiten aan de daarvoor geldende wettelijke criteria getoetst. Hierbij is gemotiveerd komen vast te staan dat dit niet het geval is. De conclusie hieruit is dat SamenTwente geen activiteiten uitvoert waaruit een VPB plicht voortvloeit.

Btw compensatie
Ook in het jaar 2025 is weer de zogenaamde transparantieregeling voor btw van toepassing geweest. Op basis van hierover met de Twentse gemeenten gemaakte afspraken hebben wij onze daarvoor in aanmerking komende btw naar de gemeenten doorgeschoven. Dit betreft in totaliteit € 1,29 miljoen.

Aanwending bedrag voor onvoorzien
Er is geen gebruik gemaakt van het geraamde bedrag voor onvoorzien (€ 45.000).

8.2.1 Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt

Inleiding
In de jaarrekening geven we uitleg over de belangrijkste financiële ontwikkelingen die ons resultaat hebben beïnvloed. We onderscheiden of een ontwikkeling:

- Incidenteel (I) – in beginsel alleen dit jaar tot uitdrukking komt in het resultaat;
- Meerjarig (M) – de komende jaren tot uitdrukking komt in het resultaat maar op termijn vervalt (einddatum onbekend);
- Structureel (S) – voor onbepaalde tijd tot uitdrukking komt in het resultaat.

Deze indeling helpt ons vooruit te kijken en beter in te schatten wat de komende jaren speelt. Daarnaast maken we onderscheid tussen reguliere ontwikkelingen en bijzondere (incidentele) gebeurtenissen. Voor 2025 gaat het bijvoorbeeld om de cao-ontwikkeling, het resultaat van de COVID-najaarscampagne (zie voor meer toelichting paragraaf COVID-19) en renteopbrengsten uit schatkistbankieren (zie voor meer toelichting hoofdstuk Algemene dekkingsmiddelen).

De afgelopen jaren zien we een toenemende trend van incidentele Rijksopbrengsten gedurende het jaar. Deze incidentele middelen leiden tot voordelen in de jaarrekening en compenseren tekorten van de gemeentelijke bijdrage. Hierdoor kan het jaarrekeningresultaat een vertekend beeld geven van de financiële situatie. In de jaarstukken is daarom een analyse per programma opgenomen. Deze laat zien welke financieringsbronnen hebben bijgedragen aan het jaarrekeningresultaat, zoals:

- Rijksopbrengsten,
- Projecten (vaak met Twentse gemeenten),
- Algemene gemeentelijke bijdrage.

8.2.1.1 GGD Twente

A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):

Soort	Positieve ontwikkelingen	€
I	Forensische Geneeskunde-extra opbrengsten	249
M	Seksuele Gezondheid preventie	77
S	Loes in Twente	92
I	Infectieziekten - vaccineren op maat	44
I	Opleidingskosten	162
M	Projecten GGD	137
M	Rijksbijdrage PGA	236
I	Later of goedkopere inzet van formatie	223
I	Lagere kosten huidig Digitaal Dossier	45
I	Onttrekking reserve implementatie nieuw digitaal dossier	539
Totaal		**1.804**

Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
S	Huisvestingskosten	-112
M	Beleidsondersteuning en teamleiding	-75
I	Kosten voormalig medewerkers	-112
M	Toename maatschappelijke vraagstukken en anticiperen op arbeidsmarkt ontwikkelingen	-97
I	Minder inkomsten inspecties kinderopvang	-71
I	Verlofsparen	-68
I	Implementatie nieuw digitaal dossier	-539
Totaal		**-1.074**

Gerealiseerd bedrijfsresultaat	**730**
Cao ontwikkeling	563
Gerealiseerd resultaat inclusief cao ontwikkeling	**1.293**
COVID-19 resultaat	515
Gerealiseerd resultaat	**1.808**

B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:

Toelichting op de positieve ontwikkelingen

Forensische Geneeskunde extra opbrengsten - incidenteel

Extra inkomsten in 2025 door hogere tarieven voor Forensische Medische Expertise (vanaf 1 juli), meer bloedproeven en inzet van artsen in andere regio's. Het aantal arrestantencontacten daalde licht. De Medische Arrestantenzorg (MAZ) overeenkomst met de Politie stopt per augustus 2026. De 24/7 beschikbaarheid blijft, het wegvallen van MAZ-inkomsten wordt naar verwachting deels opgevangen met hogere opbrengsten uit bloedproeven. Daarnaast is een incidentele subsidie ontvangen van het ministerie van JenV voor het toekomstbestendig maken van de forensische dienstverlening.

Seksuele Gezondheid – preventie - meerjarig

Bij het team Seksuele Gezondheid wordt onderscheid gemaakt tussen preventie (gemeentelijke bijdrage gefinancierd en curatie (SPUK-gefinancierd). De preventie taken, zoals voorlichting en Gezonde School aanpak, worden gefinancierd vanuit de gemeentelijke bijdrage. De extra gerealiseerde inkomsten vanuit o.a. de 'Gezonde School Aanpak' en project 'Nu Niet Zwanger' zorgen voor een positief resultaat.

Loes in Twente - structureel

Loes in Twente verzorgt vanuit de JGZ de groepsvoorlichting aan ouders. Dit jaar is de vernieuwde website gelanceerd en worden steeds meer voorlichtingen in de vorm van online webinars aangeboden. Hierdoor neemt het aantal fysieke

bijeenkomsten af, wat leidt tot lagere uitvoeringskosten. De effectiviteit van de voorlichting blijft onverminderd hoog, terwijl het bereik dankzij de digitale mogelijkheden juist verder toeneemt.

Infectieziekten - vaccineren op maat - incidenteel
Meer vraag naar vaccinaties en hogere tarieven zorgen voor extra inkomsten. Daarnaast leidde vacatureruimte tijdelijk tot lagere kosten.

Opleidingskosten - incidenteel
Lagere uitgaven dan begroot, mede door de implementatie van het nieuwe digitale kinddossier voor de JGZ. Deze implementatie vergde veel capaciteit en tijd van medewerkers, waardoor er beperkte ruimte overbleef voor deelname aan opleidingen en scholing.

Projecten GGD - meerjarig
In de begroting van de projecten van de GGD zit een risico opslag verwerkt, die wordt gebruikt om de huidige en toekomstige risico's op het gebied van projecten af te dekken. Doordat risico's niet of beperkt zijn opgetreden, is een positief resultaat ontstaan. Vanaf 2026 vervalt de risico-opslag in de tarieven. Het team Pedagogische Gezinsbegeleiding Jeugd (PGJ) heeft meer casusgebonden contactmomenten uitgevoerd dan in voorgaande jaren. De vraag overstijgt inmiddels de beschikbare capaciteit, waardoor de formatie vanaf 2026 wordt uitgebreid.

Rijksbijdrage PGA - meerjarig
Vanuit het Rijk heeft GGD Twente de opdracht om de wet Publieke Gezondheid uit te voeren voor asielzoekers. Dit betreft de reguliere zorg aan jeugdigen en voorlichtingen aan asielzoekers. Vanaf 2024 zien we een stijging in het aantal voorlichting. Deze stijging zet zich ook in 2025 door. Als gevolg van het efficiënt geven van voorlichtingen is hier een positief resultaat gerealiseerd. Ook op de reguliere zorg aan jeugdigen is een positief resultaat gerealiseerd. De bezetting was begroot op een dalend aantal asielzoekers, echter in de praktijk is dit aantal gestegen, waardoor de werkdruk is toegenomen voor dit team. Vanaf 2026 zal hier de bezetting dan ook op worden uitgebreid.

Latere of goedkopere inzet van formatie - incidenteel
Door verloop en latere invulling van vacatures zijn lagere personeelskosten ontstaan. Daarnaast worden er extra inkomsten gegenereerd waar geen extra personeel voor wordt ingezet.

Lagere kosten huidige Digitaal Dossier - incidenteel
Als gevolg van het niet meer doorontwikkelingen van het huidige digitale dossier voor de JGZ is een positief resultaat gerealiseerd. Dit budget is in de toekomst noodzakelijk om het nieuwe digitale kinddossier te kunnen bekostigen.

Onttrekking reserve Implementatie nieuw digitaal dossier - incidenteel
In lijn met besluitvorming van het algemeen bestuur zijn de implementatiekosten van het nieuwe digitale kinddossier gedekt uit de reserve.

Toelichting op de negatieve ontwikkelingen

Huisvestingskosten - structureel
Hogere schoonmaakkosten na aanbesteding, hogere leasekosten voor vaccinkoelkasten en incidentele extra afschrijvingskosten in verband met de nieuwe nota Activa leiden tot hogere lasten. Mogelijkheden tot verdere centralisatie van onze JGZ-locaties (consultatiebureaus) worden onderzocht, met als doel een efficiëntere en doelmatigere bedrijfsvoering te realiseren.

Beleidsondersteuning en teamleiding - meerjarig
Binnen afdeling AGZ is geen structureel budget beschikbaar voor beleidsondersteuning. Vanaf 2024 is er bewust voor gekozen deze ondersteuning meerjarig te versterken, wat leidt tot een financieel tekort. Dit tekort wordt binnen de afdeling

opgevangen door incidentele meevallers. Daarnaast is tijdelijk extra teamleiding ingezet om vervanging te borgen en de continuïteit van het werk te waarborgen.

Kosten voormalig werknemers - incidenteel
Als eigenrisicodrager komen deze kosten direct ten laste van het resultaat.

Toename maatschappelijke vraagstukken en anticiperen op arbeidsmarkt ontwikkelingen - meerjarig
We zien een toename van maatschappelijke vraagstukken, zoals meer schoolverzuim-casuïstiek, toenemend aantal nieuwkomers en wijzigingen in het Rijksvaccinatieprogramma, welke zorgen voor meer inzet van mensen en leidt tot druk op de organisatie. Daarnaast wordt zorgvuldig gekeken om de dienstverlening tijdig aan te kunnen bieden en in de toekomst te garanderen. Er wordt strak begroot en effecten van verlof en ziekte worden binnen de bestaande middelen opgevangen door kritische inzet van personeel en incidentele inkomsten. Door scherp te sturen op formatie is het tekort kleiner dan in voorgaande jaren, al leidt dit wel tot een hogere werkdruk, die nauwlettend wordt gemonitord.

Minden inkomsten inspecties kinderopvang - incidenteel
Door personeelstekort zijn minder inspecties uitgevoerd dan begroot en dit leidt tot een tekort. Wettelijke inspecties zijn wel uitgevoerd.

Verlofsparen - incidenteel
Voor gespaarde verlofuren moet een voorziening worden gevormd. De lasten van de voorziening verschillen per jaar.

Implementatie nieuw digitaal dossier - incidenteel
In 2023 is gestart met de aanbesteding en implementatie van het nieuwe digitaal dossier JGZ. Hiervoor is een budget van € 500.000 beschikbaar gesteld. In oktober 2024 is besloten om dit budget te verruimen naar € 810.000. De kosten in 2025 bedragen € 539.000. Dit bevat de implementatiekosten van de leverancier, projectleider en de organisatiekosten om de reguliere werkzaamheden door te laten gaan. De totale aanbesteding en implementatiekosten bedragen € 800.000 en daarmee is dit project binnen de aangepaste begroting uitgevoerd en afgerond.

C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	44	236	-	280
Projecten	-	137	-	137
Algemene gemeentelijke bijdrage	428	-95	-20	313
Gerealiseerd bedrijfsresultaat	**472**	**278**	**-20**	**730**

Toelichting: Uit de tabel blijkt dat er sprake is van structurele en meerjarige tekorten op de gemeentelijke bijdrage. Deze worden onder andere veroorzaakt door hogere huisvestingskosten en een toename van maatschappelijke vraagstukken. Deze tekorten worden momenteel ruimschoots gedekt door incidentele en meerjarige voordelen binnen projecten en Rijksbijdragen. Ten opzichte van vorig jaar is het structurele tekort gedaald, onder meer doordat knelpunten bij de Forensische Geneeskunde structureel zijn opgelost. We blijven scherp sturen op het terugdringen van het structurele tekort en werken aan een toekomstbestendige oplossing, onder andere voor de huisvesting van de JGZ.

8.2.1.2 Organisatie voor de Zorg en Jeugdhulp Twente

A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):

Soort	Positieve ontwikkelingen	€
I	Voordeel in kind afrekening	54
I	(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen	13
I	Coördinatiepunt Wonen en Verblijf	41
I	Minder advies/juridische kosten	45
I	Overige materiële en personele kosten	27
Totaal		**180**

Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Extra lasten als gevolg van langdurig verzuim medewerkers	-270
I	(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen	-13
I	Coördinatiepunt Wonen en Verblijf	-41
I	Overschrijding projecten	-14
Totaal		**-338**

Gerealiseerd bedrijfsresultaat	**-158**
Cao ontwikkeling	49
Gerealiseerd resultaat	**-109**

B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:

Toelichting op de positieve ontwikkelingen

Voordeel in kind afrekening - incidenteel
De vergoeding vanuit de in-kindsystematiek is hoger dan de werkelijke kosten die OZJT maakt. Omdat wordt gewerkt met vaste tarieven, kan dit per jaar leiden tot een voordeel of nadeel.

(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen - incidenteel
In 2025 worden voor de Academische functie lopende trajecten afgerond. Dit leidt tot baten en lasten, maar per saldo niet tot een resultaat.

Coördinatiepunt Wonen en Verblijf - incidenteel
Medewerkers zijn gedurende het jaar in dienst getreden, waardoor personeelskosten lager uitvallen en er zijn geen advieskosten gemaakt. De uitnutting van de lasten als de baten zijn lager en hebben geen resultaateffect.

Minder advies/juridische kosten - incidenteel
Externe juridische inzet bleek uiteindelijk niet nodig. Daardoor zijn de kosten lager dan begroot.

Overige materiële en personele kosten – incidenteel
Voordeel op diverse materiele budgetten zoals softwarekosten. Daarnaast zijn vacatures (deels) ingevuld met inhuur en is tijdelijke vervanging bij ziekte en zwangerschap ingehuurd. Dit leidt tot een eenmalige onderschrijding op personeelskosten.

Toelichting op de negatieve ontwikkelingen

Extra lasten als gevolg van langdurig verzuim medewerker - incidenteel
Langdurig verzuim heeft geleid tot vervangingskosten. Het verzuim is per 2026 opgelost.

Overschrijding projecten - incidenteel
Voor de afronding van projecten zijn meer uren gemaakt dan begroot, met name bij Indicatoren Spoor 2.

(Voorlopige) verrekening Inkoop Maatregelhulp en Beschikbaarheidsvoorzieningen - incidenteel
In 2025 worden voor de Academische functie de lopende trajecten afgerond. Dit leidt tot baten en lasten voor de Academische functie, maar levert per saldo geen resultaat op.

Coördinatiepunt Wonen en Verblijf - incidenteel
Medewerkers zijn gedurende het jaar in dienst getreden, waardoor personeelskosten lager uitvallen en er zijn geen advieskosten gemaakt. De uitnutting van de lasten als de baten zijn lager en hebben geen resultaateffect.

C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	-	-	-	-
Projecten	-	-	-	-
Algemene gemeentelijke bijdrage	-158	-	-	-158
Gerealiseerd bedrijfsresultaat	**-158**	**-**	**-**	**-158**

Toelichting: Op basis van bovenstaande tabel zien we dat het gerealiseerde negatieve bedrijfsresultaat volledig incidenteel van aard is en voornamelijk wordt veroorzaakt door het vervangen van langdurig ziek personeel.

8.2.1.3 Veilig Thuis Twente

A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):

Soort	Positieve ontwikkelingen	€
I	Later en/of goedkopere inzet van formatie	200
I	UWV Uitkeringen	168
I	Voordeel op overige personele kosten	77
Totaal		**445**

Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Wegvallen subsidieopbrengsten centrumgemeente	-244
I	Materiele lasten	-134
I	Niet te realiseren taakstelling	-52
Totaal		**-430**

Gerealiseerd bedrijfsresultaat	**15**
Cao ontwikkeling	163
Gerealiseerd resultaat	**178**

B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:

Toelichting op de positieve ontwikkelingen

Later en/of goedkopere inzet van formatie - incidenteel
Door arbeidsmarktkrapte duurde het soms langer om vacatures in te vullen. Daarnaast zijn sommige medewerkers lager in de schaal gestart dan begroot. Dit leidt tot een incidenteel voordeel.

UWV Uitkeringen
Het UWV heeft gelden uitgekeerd, onder meer als compensatie voor zwangerschapsverlof.

Voordeel op overige personele kosten - incidenteel
Op personele vergoedingen, zoals opleidingskosten, is een voordeel gerealiseerd.

Toelichting op de negatieve ontwikkelingen

Wegvallen subsidieopbrengsten centrumgemeente
Het wegvallen van de subsidies van de centrumgemeente heeft geleid tot een financieel nadeel.

Niet te realiseren taakstelling – incidenteel
De taakstelling is in 2025 niet gehaald. Voor 2026 is deze taakstelling in de begroting opgelost.

Materiele lasten - incidenteel
Er is sprake van een overschrijding op materiele lasten, zoals de leasekosten.

C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	168	-	-	168
Projecten	-244	-	-	-244
Algemene gemeentelijke bijdrage	91	-	-	91
Gerealiseerd bedrijfsresultaat	**15**	**-**	**-**	**15**

Toelichting: Uit de tabel blijkt dat het positieve resultaat volledig incidenteel is. Binnen de projecten is sprake van een incidenteel tekort, doordat enkele subsidies van de centrumgemeente zijn weggevallen. Dit tekort wordt eenmalig opgevangen met Rijksbijdragen en incidentele voordelen op de gemeentelijke bijdrage.

8.2.1.4 Bestuur & Ondersteuning

A. Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen (bedragen x € 1.000):

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Later en/of goedkopere invulling van formatie	116	S	Hogere energiekosten Twentehuis 2025	-75
M	Hogere verrekening overhead subsidies en projecten	84	I	Hogere kosten Arbodienst	-36
I	Lagere afschrijvingen ICT & Twentehuis	124	I	Taakstelling Twentehuis-vertrek onderhuurders	-82
I	Eindafrekening energie- en servicekosten 2024	101			
I	Mutatie reserve huisvestingsreserve dekking taakstelling Twentehuis	82			
Totaal		**507**	**Totaal**		**-193**
Resultaat Bedrijfsvoering					**314**
Soort	**Positieve ontwikkelingen**	**€**	**Soort**	**Negatieve ontwikkelingen**	**€**
I	Lagere kostprijsverhogende btw-kosten 2024	67	I	Personele lasten-langdurige ziekte	-29
			I	Vervroegde afschrijvingen	-22
			I	Hogere premie aansprakelijkheidsverzekering	-57
			I	Aanvullende dotatie pensioenvoorziening voormalige DB-leden	-39
Totaal		**67**	**Totaal**		**-147**
Resultaat Concern					**-80**
Gerealiseerd bedrijfsresultaat					**234**
				Cao ontwikkeling	187
Gerealiseerd bedrijfsresultaat inclusief cao-ontwikkeling					**421**
				Rente schatkistbankieren	262
Gerealiseerd resultaat					**683**

B. Hieronder treft u per positieve / negatieve ontwikkeling een verdiepende toelichting aan:

Toelichting op de positieve ontwikkelingen

Later en/of goedkopere invulling van formatie - incidenteel
Door openstaande vacatures en latere invulling van functies (o.a. Juridische Zaken, HR en Informatiebeveiliging & Privacy) is een voordeel ontstaan. Tijdelijke inhuur voor vervanging bij ziekte en zwangerschap is hierin meegenomen.

Hogere verrekening overhead subsidies en projecten - meerjarig
Voor extra ondersteuning bij meerjarige subsidies en GGD-projecten is een bijdrage ontvangen. Deze is niet structureel en is gebruikt voor het opvangen van incidentele en meerjarige tekorten/investeringen.

Lagere afschrijvingen ICT & Twentehuis - incidenteel
In 2024 is weinig ICT-materieel vervangen, waardoor in 2025 incidenteel lagere afschrijvingskosten zijn ontstaan. Investeringen in 2025 leiden vanaf 2026 tot afschrijvingen.

Eindafrekening energie- en servicekosten 2024 - incidenteel
De afrekening over 2024 leidde tot een kleine nabetaling op servicekosten en een flinke teruggave op energiekosten van vorige jaar. De voorschotten zijn per 1 juli 2025 door de verhuurder aangepast.

Mutatie reserve huisvestingsreserve dekking taakstelling Twentehuis - incidenteel
Van de bestemmingsreserve is in lijn met de begroting € 82.000 ingezet voor eenmalige dekking van de taakstelling op het Twentehuis.

Lagere kostprijsverhogende btw-kosten 2024 - incidenteel
Door herberekening van het btw-mengpercentage zijn de kosten lager uitgevallen dan begroot. Vanwege majeure ontwikkelingen als Twentse Koers, Forensische geneeskunde en uitbreiding bij VTT is zowel het aandeel van de compensabele (doorschuif) btw als het aandeel terug te vorderen btw gestegen. Het btw-mengpercentage is hierdoor gedaald en dit heeft geleid tot lagere kosten.

Toelichting op de negatieve ontwikkelingen

Hogere energiekosten Twentehuis 2025 – structureel
De stijgende energiekosten leiden tot een tekort. We onderzoeken momenteel diverse maatregelen om de energiekosten in het Twentehuis te verlagen.

Hogere kosten Arbodienst - incidenteel
Na aanbesteding van de Arbodiensten zijn zowel de prijs per medewerker als het aantal medewerkers gestegen. Dit zorgt voor een financieel tekort. Door toename van taken en personeel stijgen de overheadkosten binnen de bedrijfsvoering. De hogere kosten van de Arbodienst en verzekeringen zijn een voorbeeld hiervan, maar ook bijvoorbeeld de hogere kosten van de salarisadministratie door andere staffels die van toepassing zijn. Dit onderdeel van de overhead vraagt continue aandacht en wordt nauwkeuring gemonitord.

Taakstelling Twentehuis-vertrek onderhuurders - incidenteel
Door vertrek van onderhuurders zijn minder huuropbrengsten. In 2025 wordt dit incidenteel gedekt uit de reserve; vanaf 2026 is de taakstelling structureel opgelost binnen de begroting.

Personele lasten-langdurige ziekte - incidenteel
Tijdelijke vervanging bij langdurige ziekte leidde tot extra kosten.

Vervroegde afschrijvingen - incidenteel
Door aanpassing van het activabeleid is een eenmalige extra afschrijving gerealiseerd.

Hogere premie aansprakelijkheidsverzekering - incidenteel
Door groei van het aantal personeelsleden en een naverrekening over 2024 en 2025 is een structureel tekort ontstaan in de verzekeringskosten. We onderzoeken op welke wijze we dit tekort in de begroting kunnen opvangen.

Aanvullende dotatie pensioenvoorziening voormalige DB-leden - incidenteel
Door een aangepaste berekeningswijze van de pensioenvoorziening voor voormalige DB-leden, in verband met de APPA-overdracht naar het ABP per 2028, is de voorziening eind 2025 verhoogd.

C. Analyse doorwerking gerealiseerd bedrijfsresultaat per financieringsbron:

Doorwerking	Incidenteel	Meerjarig	Structureel	Totaal
Rijksbijdragen	-	-	-	-
Projecten	-	84	-	84
Algemene gemeentelijke bijdrage	225	-	-75	150
Gerealiseerd bedrijfsresultaat	**225**	**84**	**-75**	**234**

Toelichting: Uit de tabel blijkt dat het positieve resultaat grotendeels incidenteel is. Dit komt onder meer door lagere afschrijvingskosten en een lagere inzet van personeelsbudget. Tegelijkertijd is er een structureel tekort op de gemeentelijke bijdrage, met name door hogere Arbo-kosten. Binnen de projecten is sprake van een meerjarig voordeel door overheadverrekeningen. Deze voordelen zijn echter niet structureel inzetbaar.

8.2.2 Analyse op de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

Hierna volgen overzichten en toelichtingen van de voornaamste afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de realisatie per programma aan de hand van een aantal gedefinieerde categorieën. Conform artikel 7 lid 2 van de financiële verordening SamenTwente worden de afwijkingen in baten en lasten per programma ten opzichte van de gewijzigde begroting groter dan € 100.000 toegelicht.

GGD Twente

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	28.275	-	27.612	-	663	663
Belastingen	-	16	-	36	-	-19	-19
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	3.689	9.409	4.183	9.590	-494	-181	313
Subsidies en overdrachten	9.637	70	10.673	65	-1.036	5	1.040
Rente en dividend	-	4	-	-	-	4	4
Voorzieningen	-	-	34	115	-34	-115	-81
Afschrijvingen	-	147	-	136	-	12	12
Verrekeningen	-	135	-	236	-	-101	-101
Subtotaal	**13.326**	**38.057**	**14.889**	**37.789**	**-1.563**	**268**	**1.831**
Mutaties reserves	562	53	539	53	23	-	-23
Gerealiseerd resultaat	**13.888**	**38.110**	**15.428**	**37.842**	**-1.540**	**268**	**1.808**

De personeelskosten vallen lager uit dan begroot door cao-ontwikkelingen, een efficiënte uitvoering van het RVP en de implementatie van het nieuwe kinddossier. Daarnaast worden taken van Milieu & Gezondheid uitgevoerd door GGD IJsselland; deze kosten zijn als inhuur geboekt, waardoor de salarissen lager en de kosten voor ingehuurd personeel hoger uitvallen. Tegelijkertijd zijn de lasten hoger door de inzet van ingehuurde forensische artsen en GGD IJsselland.

De baten vallen hoger uit door extra opbrengsten binnen de forensische geneeskunde, hogere UWV-uitkeringen en hogere inkomsten uit het RVP. Ook is er een batenoverschrijding bij subsidies en overdrachten door onder meer de verrekensystematiek binnen de Kring Oost Nederland-regio (KON), een subsidie van het ministerie van Justitie en Veiligheid, een aanhoudend hoge instroom van asielzoekers, indexatie van de ASG-subsidie, een stijgende vraag binnen het project PGJ en een gunstige afrekening van de Covid-19 SPUK.

De lasten voor belastingen zijn hoger door hogere kosten voor afvalverwerking en onroerendezaakbelasting bij de huisvesting van de JGZ. Daarnaast vallen de lasten hoger uit door de afrekening van projectgelden binnen de projectbegroting van de KON-regio voor de forensische geneeskunde.

Daartegenover staan enkele voordelen, waaronder het vrijvallen van de begrote renteomslag en een klein voordeel op de afschrijvingslasten doordat activa niet zijn geherinvesteerd. Ook is de dotatie aan de voorziening verlofsparen hoger door een toename van opgespaarde verlofuren. Tot slot is de onttrekking aan de reserves lager doordat de implementatiekosten van het digitale kinddossier iets lager zijn uitgevallen.

OZJT

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	2.046	-	2.062	-	-16	-16
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	179	671	191	744	-12	-73	-61
Subsidies en overdrachten	399	180	383	193	16	-13	-29
Voorzieningen	-	-	-	3	-	-3	-3
Verrekeningen	-	642	-	642	-	-	-
Subtotaal	**578**	**3.539**	**574**	**3.644**	**4**	**-105**	**-109**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**578**	**3.539**	**574**	**3.644**	**4**	**-105**	**-109**

In 2025 zijn formatieplaatsen niet of later ingevuld door onder meer vertrek van medewerkers en interne verschuivingen. Een deel van de werkzaamheden is tijdelijk opgevangen met inhuur. Dit leidt tot een onderschrijding op salarissen en sociale lasten en een overschrijding op inhuur. Tegelijkertijd zijn er hogere kosten door ziekte en vervanging die deels niet waren voorzien. Per saldo resulteert dit in een beperkte overschrijding ten opzichte van de begroting.

De lasten voor inhuur zijn daarnaast hoger door vervanging bij ziekte en zwangerschap en extra inzet binnen Indicatoren Spoor 2. Deze kosten worden deels gecompenseerd door hogere UWV-vergoedingen. Ook zijn enkele formatieplaatsen ingevuld met inhuur in plaats van vast personeel. Daartegenover staan lagere lasten door minder advies- en juridische kosten bij OZJT en lagere softwarekosten.

De baten vallen hoger uit door een niet-begrote subsidie voor Bovenregionale Samenwerking, die ook leidt tot hogere lasten voor inhuur. Daartegenover staan lagere baten door latere indiensttreding van personeel en minder inzet van adviesbudget, wat eveneens resulteert in lagere lasten bij salarissen en inhuur. Daarnaast vallen baten en lasten tegen elkaar weg door de (voorlopige) verrekening van maatregelhulp en beschikbaarheidsvoorzieningen binnen projectfinanciering.

Tot slot is sprake van een lastenoverschrijding door een dotatie aan de voorziening verlofsparen.

Veilig Thuis Twente

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	7.138	-	6.561	-	577	577
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	-	321	143	662	-143	-341	-198
Subsidies en overdrachten	2.965	-296	3.066	-	-101	-296	-195
Voorzieningen	-	-	-	6	-	-6	-6
Verrekeningen	-	9	-	9	-	-	-
Subtotaal	**2.965**	**7.172**	**3.209**	**7.238**	**-244**	**-66**	**178**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**2.965**	**7.172**	**3.209**	**7.238**	**-244**	**-66**	**178**

De lasten vallen lager uit dan begroot doordat veel medewerkers lager in de schaal zijn ingestroomd dan begroot (max-1), door cao-ontwikkelingen en doordat vacatures soms later zijn ingevuld. Het resterende salarisbudget is ingezet voor de inhuur van personeel.
Door een toename van meldingen, zwangerschapsvervanging en management inhuur is extra personeel ingehuurd. Deze hogere kosten worden gedekt door de onderschrijding op het salarisbudget en door extra UWV-baten.

De baten vallen hoger uit dan begroot door niet-begrote subsidies voor vertrouwensartsen bij een andere Veilig Thuis-organisatie en door extra UWV-gelden.
Daarnaast zijn de lasten hoger door een dotatie aan de voorziening verlofsparen.

Bestuur & Ondersteuning

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	7.757	-	7.412	-	345	345
Belastingen	-	44	-	-28	-	72	72
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	319	5.646	319	5.675	-	-29	-29
Subsidies en overdrachten	856	349	916	651	-60	-302	-242
Rente en dividend	250	38	512	42	-262	-4	258
Voorzieningen	-	-	-	66	-	-66	-66
Afschrijvingen	-	552	-	449	-	103	103
Verrekeningen	-	-1.366	-	-1.357	-	-8	-8
Subtotaal	**1.425**	**13.020**	**1.747**	**12.909**	**-322**	**111**	**433**
Mutaties reserves	410	-	660	-	-250	-	250
Gerealiseerd resultaat	**1.835**	**13.020**	**2.407**	**12.909**	**-572**	**111**	**683**

De salarissen en sociale lasten vallen lager uit dan begroot doordat in 2025 een aantal bedrijfsvoeringsfuncties door arbeidsmarktkrapte niet of later is ingevuld. Werkzaamheden zijn deels opgevangen met inhuur. Daarnaast is sprake van een cao-voordeel. Ook de belastingen vallen lager uit door lagere kosten voor afvalverwerking en een nagecalculeerd btw-mengpercentage over 2024, waardoor de kostenverhogende btw lager uitvalt.

Er is een beperkte lastenoverschrijding door personeelsinhuur. Daarnaast is begin 2025 het project HR21 afgerond met externe inzet. Bij de subsidies en overdrachten is sprake van een lastenonderschrijding doordat niet benodigde frictiekosten uit de kerntakendiscussie zijn uitgekeerd aan de 14 Twentse gemeenten. De baten vallen hoger uit door een hogere doorbelasting van kosten aan derden.

Verder is sprake van een batenoverschrijding door rentevoordeel uit schatkistbankieren (hoog saldo en gunstige rente). Daar staat een kleine lastenoverschrijding tegenover doordat geen omslagrente is geboekt vanwege het positieve rentesaldo.

Bij de voorzieningen zijn de lasten hoger door toevoegingen aan de voorziening verlofsparen en een aanvullende dotatie aan de pensioenvoorziening voor voormalige DB-leden (op basis van actuariële berekening en beleidsdekkingsgraad ABP). Op de afschrijvingen ontstaat een voordeel doordat in 2024 beperkt is geïnvesteerd in ICT-hardware; investeringen uit 2025 leiden pas vanaf 2026 tot afschrijvingskosten.

Per saldo is er een kleine lastenoverschrijding bij de verrekeningen door inzet van het Kennispunt op niet-begrote projecten, deels gecompenseerd door ondersteuning vanuit Bedrijfsvoering.

Tot slot is er een batenoverschrijding bij de mutaties in reserves door het uitkeren van het resultaat van het vorige boekjaar aan de gemeenten. De geraamde onttrekking uit de algemene reserve voor de post onvoorzien heeft niet plaatsgevonden.

Coalitions of the Willing

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
Salarissen en sociale lasten	-	5.175	0	6.119	-	-945	-945
Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	30	4.955	105	2.216	-75	2.739	2.814
Subsidies en overdrachten	10.795	191	9.886	1.165	909	-974	-1.883
Verrekeningen	170	674	-	466	170	208	39
Subtotaal	**10.995**	**10.995**	**9.990**	**9.966**	**1.005**	**1.029**	**24**
Mutaties reserves	-	-	-	24	-	-24	-24
Gerealiseerd resultaat	**10.995**	**10.995**	**9.990**	**9.990**	**1.005**	**1.005**	**-**

Onder de Coalitions zijn opgenomen de coalities Kennispunt, Twentse Koers en Samen14. De afwijking in baten en lasten zijn hoofdzakelijk ontstaan door een overschrijding van de OZJT Samenwerkingsagenda en een onderbesteding bij Twentse Koers.

De lastenoverschrijding binnen de Samenwerkingsagenda van OZJT is te wijten aan de hogere bijdrages aan ketenpartners in het Team AnderS met als doel het aantal uithuisplaatsingen terug te dringen.

De onderbesteding bij Twentse Koers valt met name te verklaren door bijdrages van derden met een jaaroverschrijdende bestedingstermijn. In de begroting zijn deze budgetten, primair en/of middels een begrotingswijziging, volledig geraamd in de jaarschrijf 2025. In 2025 is echter maar een deel van het werk uitgevoerd en derhalve een deel van het budget besteed. De uitvoering van het resterende deel is doorgeschoven naar 2026.
Door de vrijval van enkele oude verplichtingen is voor Twentse Koers een voordelig saldo ontstaan. Feitelijk vormt dit een resultaat voor 2025. Dit resultaat is in 2025 toegevoegd aan de bestemmingsreserve van Twentse Koers.

8.2.3 Overzicht van incidentele baten en lasten en structureel saldo

Op grond van artikel 189 van de Gemeentewet moet de begroting structureel en reëel in evenwicht zijn. Onze organisatie voert in hoofdzaak structurele taken uit en raamt daarvoor structurele baten en lasten in de begroting. Structurele baten en lasten zijn daarmee de regel; incidentele baten en lasten vormen de uitzondering. Deze uitzonderingen worden hieronder toegelicht. Conform het BBV zijn per programma de belangrijkste posten afzonderlijk vermeld. De overige posten (tot en met € 100.000) zijn samengevoegd tot één totaalbedrag.

Incidentele baten (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
GGD Twente:			
Ophoging gemeentelijke bijdrage Forensische Geneeskunde	-	474	474
Ophoging gemeentelijke bijdrage Milieu & gezondheid	-	134	134
Ophoging gemeentelijke bijdrage Meldpunt Woningvervuiling	-	94	94
COVID-19	1.999	1.849	-
Vluchtelingen Oekraïne	307	380	-
Versterking infectieziektebestrijding	1.250	1.290	-
Forensische geneeskunde	141	-	-
Cao-ontwikkeling	563	-	-
PGA	270	-	-
UWV uitkeringen	470	329	-
Overige posten	257	175	-
Subtotaal GGD Twente	**5.257**	**4.023**	**702**
OZJT:			
Vergoeding in kind afrekening	124	110	-
Overige posten	130	69	-
Subtotaal OZJT	**254**	**179**	**-**
Veilig Thuis Twente:			
UWV uitkeringen	168	-	-
cao ontwikkeling	163	-	-
Overige posten	65	65	-
Subtotaal Veilig Thuis Twente	**396**	**65**	**-**
Bestuur & Ondersteuning:			
Rentevoordeel schatkistbankieren	512	250	-
Eindafrekening energie- en servicekosten 2024	101	-	-
Cao-ontwikkeling	187	-	-
Incidentele dekking overhead	-	100	100
Subtotaal Bestuur & Ondersteuning	**800**	**350**	**100**
Coalitions of the Willing:			
Twentse Koers	5.933	7.059	5.979
Samenwerkingsagenda	358	405	-
Team Anders/Versnellingsaanpak	629	378	-
Aanpak Wachttijden Jeugdhulp Twente	313	308	-
Huishoudelijke ondersteuning OZJT	156	172	-

Vervoer OZJT	190	204	-
Toezicht en kwaliteit WMO	133	140	-
Overige posten	104	159	-
Subtotaal Coalitions of the Willing	**7.816**	**8.825**	**5.979**
Totaal incidentele baten	**14.523**	**13.442**	**6.781**

Incidentele reservemutaties – onttrekkingen uit de reserves (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
GGD Twente:			
Implementatie digitaal dossier JGZ	539	562	-
Subtotaal GGD Twente	**539**	**562**	**-**
Bestuur & Ondersteuning:			
Resultaatbestemming vorig boekjaar	578	283	-
Overige posten	82	127	45
Subtotaal Bestuur & Ondersteuning	**660**	**410**	**45**
Totaal incidentele onttrekkingen uit de reserves	**1.199**	**972**	**45**

Toelichting

GGD Twente

Ophoging gemeentelijke bijdrage Forensische Geneeskunde, Milieu & Gezondheid, Meldpunt Woningvervuiling

Het algemeen bestuur heeft in maart 2025 besloten deze ophogingen structureel te maken, zodat de structurele kosten worden gedekt. In de primaire begroting 2025 (opgesteld begin 2024) waren deze bedragen nog als incidenteel opgenomen.

COVID-19

GGD Twente heeft incidenteel middelen ontvangen via SPUK-regelingen, voor de bestrijding van het coronavirus.

Subsidie ZonMW m.b.t. politiemeldingen

Subsidie voor het verwerken van politiezorgmeldingen.

Vluchtelingen Oekraïne

In 2025 zijn de werkzaamheden voor de Oekraïense ontheemden voortgezet. Zij hebben volgens de Wet publieke gezondheid recht op zorg in Nederland. Deze werkzaamheden zijn bekostigd vanuit een incidentele uitkering in het gemeentefonds.

Versterking infectieziektebestrijding

Via SPUK uitkeringen zijn ook in 2025 de programma's Versterking Infectieziekte bestrijding en Pandemische Paraatheid uitgevoerd.

Forensische geneeskunde

Bij Forensische geneeskunde is er een incidentele subsidie ontvangen vanuit het Ministerie van J&V voor het toekomstbestendig maken van de forensische dienstverlening.

Cao-ontwikkeling

Voordelig cao-resultaat. Zie hoofdstuk 5 Loonontwikkeling.

Publieke Gezondheid Asielzoekers

Als gevolg van het toenemend aantal asielzoekers zijn er incidentele baten gerealiseerd.

UWV-uitkeringen
De baten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen zijn hoger dan verwacht.

Overige posten
In deze post zijn incidentele baten opgenomen van een subsidie voor de Coördinator Welbevinden, implementatiebudget voor de RS-immunisatie en extra baten bij de Pedagogische Gezinsbegeleiding Jeugd (PGJ).

Implementatie digitaal dossier JGZ – reservemutaties
Incidentele kosten voor de implementatie van het nieuwe digitaal dossier worden gedekt uit de reserve.

OZJT
Vergoeding In kind afrekening
Bij OZJT zijn opdrachten ontstaan die onvoorzien waren en extra capaciteit vergden. Daarnaast kon niet worden voldaan aan de gevraagde In kind inzet, waardoor meer inzet van het OZJT werd gevraagd. Hierdoor moest het OZJT extra mensen inhuren/in dienst nemen. De hieruit ontstane kosten zijn via de In kind-systematiek verrekend met de gemeenten en leverden een incidentele bate op.

Overige posten
In deze post zijn incidentele baten opgenomen voor een detacheringsvergoeding en UWV bijdragen als gevolg van ziekte en zwangerschap.

Veilig Thuis Twente
UWV-uitkeringen
De baten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen zijn hoger dan verwacht.

Cao-ontwikkeling
Voordelig cao-resultaat. Zie hoofdstuk 5 Loonontwikkeling.

Overige posten – subsidie centrum gemeente Enschede
In deze post zijn incidentele opbrengsten van subsidies van centrumgemeente Enschede opgenomen.

Bestuur & Ondersteuning
Rentevoordeel schatkistbankieren
Vanwege het hoge saldo in de schatkist en de hoge rentetarieven in 2025, is er sprake van een incidentele bate.

Eindafrekening energie- en servicekosten 2024
In juni 2025 hebben we de eindafrekening van de energie- en servicekosten van 2024 ontvangen, waaruit een kleine nabetaling op de servicekosten blijkt en een forse teruggave op de energiekosten die te hoog waren ingeschat.

Cao-ontwikkeling
Voordelig cao-resultaat. Zie hoofdstuk 5 Loonontwikkeling.

Resultaatbestemming vorig boekjaar – reservemutaties
Uitkering van het jaarrekeningresultaat 2024 aan gemeenten op basis van AB besluiten van 9 juli 2025 en 12 november 2025.

Overige posten – reservemutaties
Betreft onttrekking uit de huisvestingsreserve voor de dekking van de taakstelling huisvesting Twentehuis.

Coalitions of the Willing

Twentse Koers
Deze coalitie wordt gefinancierd vanuit de SPUK IZA 2022-2026.

Transformatiemiddelen jeugdhulpstelsel Twente (o.a. Samenwerkingsagenda)
Ontvangen rijksmiddelen (via centrumgemeente Enschede) voor de transformatie van de Twentse jeugdhulp.

Aanpak wachttijden jeugdhulp Twente
Gemeentelijke bijdragen voor een netwerkaanpak gericht op structurele reductie van wachttijden in de jeugdhulpketen.

Opdrachten werkplan Samen14
Gemeentelijke bijdragen aan ambulante jeugdhulp en Wmo (TOM) en aanvullende opdrachten voor Kennispunt Twente (2024).

Huishoudelijke ondersteuning OZJT
Gemeentelijke bijdragen aan ambulante jeugdhulp en Wmo (TOM) en aanvullende opdrachten voor Kennispunt.

Vervoer OZJT
Gemeentelijke bijdragen voor contractmanagement en -beheer van de opdracht Vervoer.

Toezicht en kwaliteit Wmo
Gemeentelijke bijdragen voor uitvoering van de opdracht Toezicht en Kwaliteit Wmo.

Overige posten
In deze post zijn incidentele baten opgenomen voor startpunt Jeugd, vervoer OZJT en Ambulante onderdelen.

Incidentele lasten (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
GGD Twente:			
Implementatie digitaal dossier JGZ	539	562	-
COVID-19	1.484	1.849	-
Vluchtelingen Oekraïne	307	380	-
UWV kosten	112	-	-
Versterking infectieziektebestrijding	1.250	1.290	-
Forensische geneeskunde	-	474	474
Milieu & Gezondheid	-	134	134
Vervanging van zwangerschapsverlof	329	329	-
Overige posten	95	95	-
Subtotaal GGD Twente	**4.116**	**4.505**	**702**
OZJT:			
Vervangingskosten langdurig ziekteverzuim	322	51	-
Overige posten	107	65	-
Subtotaal OZJT	**429**	**116**	**-**
Veilig Thuis Twente:			
Overige posten-subsidies centrumgemeente Enschede	65	65	-
Subtotaal Veilig Thuis Twente	**65**	**65**	**-**
Bestuur & Ondersteuning:			
Resultaatbestemming vorig boekjaar	578	283	-
Lagere kostprijsverhogende btw-kosten 2024	-67	-	-
Overige posten	-76	175	145
Subtotaal Bestuur & Ondersteuning	**502**	**458**	**145**
Coalitions of the Willing:			
Twentse Koers	5.909	7.059	5.979
Samenwerkingsagenda	358	405	384
Team Anders/Versnellingsaanpak	629	378	-
Aanpak Wachttijden Jeugdhulp Twente	313	308	395
Huishoudelijke ondersteuning OZJT	156	172	172
Vervoer OZJT	190	204	-
Toezicht en kwaliteit WMO	133	140	-
Overige posten	104	159	-
Subtotaal Coalitions of the Willing	**7.792**	**8.825**	**5.979**
Totaal incidentele lasten	**12.904**	**13.969**	**6.826**

Incidentele reservemutaties – toevoegingen aan de reserves (bedragen x € 1.000)	Realisatie	Raming begroting na wijziging	Raming begroting voor wijziging
GGD Twente:			
Overige posten - Spaarprogramma ter dekking van de implementatie digitaal dossier JGZ	53	53	0
Subtotaal GGD Twente	**53**	**53**	**0**
Coalitions of the Willing:			
Overige posten - storting in de reserve Twentse Koers	24	0	0
Subtotaal Coalitions of the Willing	**24**	**0**	**0**
Totaal incidentele onttrekkingen uit de reserves	**77**	**53**	**0**

Toelichting

GGD Twente

Implementatie digitaal dossier JGZ

Eenmalige lasten voor de implementatie van het nieuwe digitaal dossier voor de JGZ.. Implementatie is in 2025 afgerond.

COVID-19

Incidentele lasten voor de bestrijding van het coronavirus.

Vluchtelingen Oekraïne

In 2025 zijn de werkzaamheden voor de Oekraïense ontheemden voortgezet. Zij hebben volgens de Wet publieke gezondheid recht op zorg in Nederland. Deze werkzaamheden zijn bekostigd vanuit het gemeentefonds.

UWV kosten

WW kosten van voormalig personeel.

Versterking infectieziektebestrijding

Via een SPUK uitkering is ook in 2025 het programma Versterking Infectieziekte bestrijding en Pandemische Paraatheid uitgevoerd.

Vervanging van zwangerschapsverlof

Als gevolg van zwangerschapsverloven zijn er incidenteel extra kosten gemaakt om de dienstverlening te borgen.

Incidentele lasten Forensische Geneeskunde, Milieu & Gezondheid, Meldpunt Woningvervuiling

In de begroting voor wijziging zijn deze lasten als incidenteel opgenomen. Na het opstellen van de begroting is gebleken dat op deze onderdelen structureel moet worden geïnvesteerd. Het algemeen bestuur heeft daarom besloten ook de dekking (gemeentelijke bijdrage) structureel te maken.

Overige posten

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen voor coördinatie Welbevinden (€ 85.000) en afwikkelingskosten GGiD (€ 10.000).

Spaarprogramma ter dekking van de implementatie digitaal dossier JGZ – reservemutaties

In overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur wordt jaarlijks € 53.000 aan de reserve toegevoegd.

OZJT

Vervangingskosten langdurig ziekteverzuim

Door langdurig ziekteverzuim zijn er incidenteel extra kosten gemaakt.

Overige posten

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen voor de in-kind inzet, UWV kosten en een lichte overschrijding op een aantal projecten.

Veilig Thuis Twente

Overige posten – subsidie centrum gemeente Enschede

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen behorend bij de uitvoering van de Wet Tijdelijke Huisverboden.

Bestuur & Ondersteuning

Resultaatbestemming vorig boekjaar

Incidentele lasten in verband met de uitkering van het jaarrekeningresultaat 2024.

Overige posten

In deze post zijn incidentele lasten door een aantal vervroegde afschrijvingen in verband met de nieuwe nota activa, waardering van de pensioenvoorziening voormalige DB leden, lagere kostprijsverhogende btw 2024 en verlagingen van incidentele lasten door interne verrekeningen.

Coalitions of the Willing

Twentse Koers

Programma Twentse Koers is incidenteel van aard in verband met de financiering vanuit de SPUK IZA 2022-2026.

Transformatiemiddelen jeugdhulpstelstel Twente (o.a. Samenwerkingsagenda)

Lasten gerelateerd aan de transformatie Twentse jeugd. Een deel van deze 'geoormerkte' middelen is besteed in 2025 voor o.a. de Samenwerkingsagenda, Versnellingsaanpak/Team Anders, Scheiding en Omgang (Ritax) en Ontwikkelagenda JBJR.

Aanpak Wachttijden Jeugdhulp Twente

Lasten voor de uitvoering van de aanpak wachttijden.

Huishoudelijke ondersteuning

Lasten gemaakt voor de uitvoering van het contractmanagement en contractbeheer van de opdracht Huishoudelijke Ondersteuning.

Vervoer OZJT

Lasten die gemaakt zijn voor de uitvoering van het contractmanagement en contractbeheer van de opdracht Vervoer.

Toezicht en Kwaliteit WMO

Lasten gemaakt voor de uitvoering van de opdracht Toezicht en Kwaliteit WMO.

Overige posten

In deze post zijn incidentele lasten opgenomen voor uitvoering van project Startpunt Jeugd, lokale kosten voor de Vervoer OZJT en kosten van de ambulante onderdelen TOM.

Storting in de reserve Twentse Koers

Een aantal kleinere vrijvallende bedragen voortvloeiende uit subsidievaststellingen zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve van Twentse Koers.

Structureel saldo

Toelichting (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2025	Begroting na wijziging 2025	Begroting voor wijziging 2025	Jaarrekening 2024
Totaal baten	72.985	71.864	62.836	69.343
Totaal lasten	71.546	72.783	62.881	68.328
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**1.439**	**919-**	**45-**	**1.014**
Gerealiseerde onttrekkingen aan reserves	1.199	972	45	1.336
Gerealiseerde toevoegingen aan reserves	77	53	-	953
Gerealiseerde totaal saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	**1.121**	**919**	**45**	**384**
Gerealiseerd resultaat	**2.561**	**-**	**-**	**1.397**
Waarvan incidentele baten en incidentele onttrekkingen aan reserves	15.722	14.414	6.826	11.949
Waarvan incidentele lasten en incidentele toevoegingen aan reserves	12.981	14.022	6.826	9.380
Gerealiseerd saldo incidentele baten en lasten	**2.741**	**392**	**-**	**2.568**
Gerealiseerd structureel saldo	**-181**	**-392**	**-**	**-1.171**
Geraamd structureel saldo ten opzichte van de geraamde totale baten	-0,2%	-0,5%	0,0%	-1,7%

Toelichting

Het structurele saldo 2025 laat een duidelijke verbetering zien ten opzichte van de jaarrekening 2024. Dit komt doordat de structurele lasten van enkele majeure ontwikkelingen (Veilig Thuis Twente en Forensische geneeskunde) in 2024 nog niet werden gedekt door structurele baten. Naar aanleiding van de besluitvorming in de kerntakendiscussie van maart 2025 is deze dekking inmiddels gerealiseerd. Er resteert nog een beperkt aantal structurele lasten zonder structurele dekking (huisvestingskosten JGZ en Twentehuis). We onderzoeken maatregelen om deze lasten structureel binnen de begroting op te vangen.

8.2.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid

In artikel 11 van de Financiële verordening 2025 is vastgelegd hoe wij omgaan met begrotingsrechtmatigheid. Deze wordt beoordeeld op programmaniveau (artikel 11, lid 2). De afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de jaarrekening – inclusief afwijkingen op baten en onderschrijdingen op de lasten – zijn toegelicht in hoofdstuk 7.2.2, en in de Berap. Daarmee zijn deze afwijkingen tijdig gemeld, conform artikel 11, lid 5 van de verordening.

In dit hoofdstuk lichten wij de begrotingsonrechtmatigheden toe met betrekking tot lastenoverschrijdingen en investeringskredieten. Daarbij geven wij aan of deze overschrijdingen volgens het algemeen bestuur als acceptabel kunnen worden beschouwd, conform artikel 11, lid 4 van de verordening. Overschrijdingen worden als acceptabel aangemerkt als:

a) er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
b) er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
c) er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het algemeen bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve;
d) er is sprake van een overschrijding die lager is dan de rapporteringsgrens zoals bepaald in artikel 9 lid 3.
e) er is sprake van een overschrijding die past binnen het bestaand beleid maar die veroorzaakt wordt door een feit/gebeurtenis welke zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer door het algemeen bestuur kan worden vastgesteld.
f) de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse Bestuursrapportage.

Conclusie
Op de volgende pagina wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld. Hieruit blijkt dat alle overschrijdingen op de lasten (€ 171.000) en investeringskredieten (€ 55.000) als acceptabel aan te merken zijn.

Analyse begrotingsrechtmatigheid - lasten overschrijdingen (bedragen x € 1.000)	Begroting na wijziging			Jaarrekening			Begrotingsafwijking		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
GGD Twente	13.326	38.057	-24.731	14.889	37.789	-22.900	1.563	-268	1.831
OZJT	578	3.539	-2.961	574	3.644	-3.070	-4	105	-109
Veilig Thuis Twente	2.965	7.172	-4.207	3.209	7.238	-4.029	244	66	178
Bestuur & Ondersteuning	1.425	13.020	-11.595	1.747	12.909	-11.162	322	-111	433
Coalition of the Willing	10.995	10.995	0	9.990	9.966	24	-1.005	-1.029	24
Subtotaal programma's	**29.289**	**72.783**	**-43.494**	**30.410**	**71.546**	**-41.136**	**1.122**	**-1.237**	**2.358**
Algemene dekkingsmiddelen									
Gemeentelijke bijdragen en treasury	42.575	0	42.575	42.575	0	42.575			
Subtotaal alg. dekkingsmiddelen	**42.575**	**0**	**42.575**	**42.575**	**0**	**42.575**			
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**71.864**	**72.783**	**-919**	**72.985**	**71.546**	**1.439**			
Mutaties reserves									
Bestuur & Ondersteuning	410	0	410	660	0	660			
GGD Twente	562	53	509	539	53	486			
OZJT	0	0	0	0	0	0			
Veilig Thuis Twente	0	0	0	0	0	0			
Veranderopdracht Regio Twente	0	0	0	0	0	0			
Coalition of the Willing	0	0	0	0	24	-24			
Totaal mutaties reserves	**972**	**53**	**919**	**1.199**	**77**	**1.121**			
Gerealiseerd resultaat	**72.836**	**72.836**	**0**	**74.184**	**71.623**	**2.560**			

Toelichting lastenoverschrijdingen

OZJT – lastenoverschrijding van € 105.000

Er is een lastenoverschrijding van € 105.000. In de 2e Berap werd een overschrijding geraamd van € 188.000. Er is sprake van lastenoverschrijdingen als gevolg van ziekte en vervanging van medewerkers. Dit geldt voor de geprognotiseerde als de gerealiseerde overschrijding. Deze overschrijding is door het algemeen bestuur geautoriseerd door het vaststellen van de 1e en 2e Bestuursrapportage 2025. Conform artikel 11, lid 4, sub f van de Financiële verordening wordt deze overschrijding daarom als acceptabel aangemerkt.

Veilig Thuis Twente – lastenoverschrijding van € 66.000

Het door het AB geautoriseerde lastenbudget bedraagt € 7.172.144. In de 2e Berap werd een uitputting geraamd van € 7.130.000. Over 2025 is € 7.238.021 gerealiseerd, hetgeen een overschrijding van € 66.000 betekend. Deze overschrijding blijft binnen de in de financiële verordening vastgestelde rapportagegrens van € 100.000. De afwijking ten opzichte van de Berap (à € 108.000) is ontstaan door een overschrijding van de geraamde kosten voor inhuur en ICT. In verband met zwangerschapsverloven is een extra beroep gedaan op ingeleend personeel. De overschrijding van ICT ontstaat door een bijdrage aan een SaaS Cliëntvolgsysteem (CVS).
Het door het AB geautoriseerde batenbudget bedraagt € 2.965.152. In voornoemde Berap zijn de baten geraamd op € 3.068.000. Onder andere vanwege compensatie voor zwangerschapsverloven. De feitelijke gerealiseerde baten bedragen € 3.209.442 en zijn dus hoger dan in de Berap vermeld. Onder andere vanwege de eerder genoemde zwangerschapsverloven. Daarnaast zijn er extra personeelskosten doorbelast aan derden. De batenoverschrijding overtreft de lastenoverschrijding.
Op grond van bovenstaande kan de lastenoverschrijding in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden aangemerkt als acceptabel.

Toelichting overschrijding investeringskredieten

De uitputting van de investeringskredieten is beoordeeld. Bij de tweede Berap heeft het algemeen bestuur een investeringsbudget van € 691.000 geautoriseerd. Uit de toelichting op de balans (Materiële Vaste Activa) blijkt dat voor € 802.000 aan investeringen is verantwoord. Hierop wordt € 56.000 aan bijdragen van derden in mindering gebracht. Per saldo bedragen de netto investeringen € 746.000. Dit betekent een overschrijding van het investeringskrediet van € 55.000. Deze overschrijding blijft onder de rapporteringsgrens van € 100.000 en wordt daarom, conform artikel 11,lid 4, sub d van de Financiële verordening, als acceptabel aangemerkt.

8.2.5 Wet Normering Topinkomens

Gegevens 2025	Mw. K. Leferink
functie(s)	Secretaris/directeur SamenTwente / Directeur Publieke gezondheid
Omvang dienstverband in fte	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Aanvang en einde functievervulling	01-03 t/m 31-12
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 127.608
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.356
Subtotaal	*€ 146.965*
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 206.236
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 146.965**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2024	**Mw. K. Leferink**
Aanvang en einde functievervulling	-
Omvang dienstverband in fte	-
Dienstbetrekking	-
Bezoldiging 2024	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	-
Individueel bezoldigingsmaximum	-
Totale bezoldiging 2024	**-**

Gegevens 2025	Mw. S. Dinsbach
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Secretaris/directeur SamenTwente / Directeur Publieke gezondheid
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 28.874
Individueel toepasselijk maximum	**€ 75.000**
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	**€ 35.394**
Waarvan betaald in 2025	€ 28.874
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur. Zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur wordt gevormd door politieke ambtsdragers vanuit de deelnemende gemeenten. Deze vervullen hun functie **onbezoldigd** en hebben geen dienstverband bij SamenTwente. Eind 2025 werd het bestuur gevormd door:

Naam	Functie	Gemeente
De heer E. van Mierlo	Lid algemeen bestuur	Almelo
De heer M. Geerdink	Lid algemeen bestuur	Borne
De heer R. de Way	Lid algemeen bestuur	Dinkelland
De heer H. Vedder	Lid algemeen bestuur/ dagelijks bestuur	Enschede
De heer P. van Zwanenburg	Lid algemeen bestuur	Haaksbergen
Mevrouw L. de Waard	Lid algemeen bestuur	Hellendoorn
Mevrouw. M. Luttikholt	Lid algemeen bestuur	Hengelo
Mevrouw H. Rohaan	Lid algemeen bestuur	Hof van Twente
Mevrouw M. Oosterbroek	Lid algemeen bestuur	Losser
Mevrouw M. Rödel	Lid algemeen bestuur	Oldenzaal
De heer B. Beens	Lid algemeen bestuur	Rijssen-Holten
Mevrouw H. Berning-Everlo	Lid algemeen bestuur / dagelijks bestuur	Tubbergen
De heer M. Paters	Lid algemeen bestuur/ dagelijks bestuur	Twenterand
De heer H. ter Keurst	Lid algemeen bestuur	Wierden

8.2.6 Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Het dagelijks bestuur geeft een rechtmatigheidsverantwoording af. Het algemeen bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de Financiële verordening SamenTwente 2025;

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.431.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.143.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.431.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 226.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	Bedragen
1A. Lastenoverschrijdingen:	
Programma OZJT	€ 105.000
Programma Veilig Thuis Twente	€ 66.000
1A. Totaal lastenoverschrijdingen:	**€ 171.000**
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	**€ 55.000**
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	**-**
3.Afwijkingen op de baten en/of onderschrijdingen van lasten die niet tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur	**-**
Subtotaal begrotingsonrechtmatigheden	**€ 226.000**
4.totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid	€ 226.000
Voorwaardencriterium	
5.Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed:	
Doorlopende licentiekosten oude digitaal dossier JGZ	€ 202.000
Inkoop van Team Anders	€ 715.000
Subtotaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium	**€ 917.000**
M&O criterium	
6.Niet van toepassing	**-**
Totaal onrechtmatigheden	**€ 1.143.000**
Waarvan acceptabel	€ 226.000
Waarvan niet acceptabel	€ 917.000

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 acties ondernomen worden om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

9. Balans en de toelichting

9.1 Balans per 31-12-2025

Vóór bestemming van het gerealiseerde resultaat en na verwerking van mutaties in de bestemmingsreserves (bedragen x € 1.000).

Activa	Eind 2025	Eind 2024
Vaste activa		
Materiële vaste activa	**3.127**	**2.966**
Bedrijfsgebouwen	1.869	-
Inrichting bedrijfsgebouwen	-	2.066
Meubilair	-	319
Machines, apparaten en installaties	901	581
Overige Materiele Vaste Activa	357	-
Totaal vaste activa	**3.127**	**2.966**
Vlottende activa		
Vorderingen	13.797	20.714
Liquide middelen	7	11
Overlopende activa	4.027	3.457
Totaal vlottende activa	**17.830**	**24.181**
Totaal activa	**20.957**	**27.147**

Passiva	Eind 2025	Eind 2024
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	**6.558**	**5.119**
Algemene reserve	438	338
Bestemmingsreserves	3.560	3.383
Gerealiseerd resultaat	2.561	1.398
Vreemd vermogen	**1.610**	**1.681**
Voorzieningen	986	870
Langlopende schulden	623	811
Totaal vaste passiva	**8.168**	**6.800**
Vlottende passiva		
Kortlopende schulden	1.540	1.144
Overlopende passiva	11.250	19.203
Totaal vlottende passiva	**12.789**	**20.347**
Totaal passiva	**20.957**	**27.147**

9.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025

In tabellen bedragen x € 1.000.

Vaste activa – materiële vaste activa:

Het onderstaande overzicht geeft de onderverdeling weer van de investeringen met een economisch nut en het verloop van de boekwaarde:

Materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2025	Afschrijvingen	Rubricering	Bijdragen van derden	Desinvesteringen	Investeringen	Boekwaarde 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	1.869	208-	1.920	-	-	158	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	901	202-	-	-56	-	578	581
Overig	357	174-	465	-	-	66	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Meubilair	-	-	319-	-	-	-	319
Inrichting bedrijfsgebouwen	-	-	2.066-	-	-	-	2.066
Totaal	**3.127**	**-584**	**-**	**-56**	**-**	**802**	**2.966**

Investeringen

De gedane investeringen in het boekjaar staan in het onderstaande overzicht vermeld:

Materiële vaste activa	Investeringen
Machines, apparaten en installaties:	
Computers (zoals laptops)	332
Mobiele apparaten (zoals telefoons en tablets)	152
Audiovisuele middelen (zoals monitoren en beeldschermen)	95
Subtotaal	**578**
Bedrijfsgebouwen:	
Verbouwing Twentehuis	74
Verbouwing consultatie bureaus JGZ	84
Subtotaal	**158**
Overig:	
Software - website Loes in Twente	41
Inventaris (zoals meubilair)	25
Subtotaal	**66**
Totaal	**802**

Bijdragen van derden

Ter bestrijding van COVID-19 is een investering van € 48.000 gedaan in laptops en telefoons. Deze investering is ten laste gebracht van de SPUK-COVID. Daarnaast is een investering van € 8.500 gedaan in mobiele vergaderoplossingen ten behoeve van de Twentse Koers. Deze investering is ten laste gebracht van de SPUK-IZA.

Rubricering

In 2025 heeft het algemeen bestuur de nieuwe *Nota Waarderen, Activeren en Afschrijven* vastgesteld. In deze nota zijn de afschrijvingstermijnen en activacategorieën herzien. In verband met de aansluiting op de activacategorieën zoals opgenomen op de balans per 31-12-2024, zijn enkele activa opnieuw gerubriceerd.

Vlottende activa - vorderingen:

De op de balans weergegeven vorderingen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Toelichting uitzettingen korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Uitzettingen in Rijks schatkist (schatkistbankieren)	9.934	16.850
Vorderingen op openbare lichamen	2.447	1.967
Te verrekenen btw gemeenten (compensatiefonds)	1.291	1.467
Debiteuren	107	413
Overige vorderingen	17	17
Totaal	**13.796**	**20.714**

De hogere bedragen in de post *Vorderingen op openbare lichamen* betreffen voornamelijk vorderingen op de Twentse gemeenten in verband met projecten en *Coalitions of the Willing*-activiteiten, evenals een vordering op het Recreatieschap Twente voor de dienstverlening 4e kwartaal in het kader van de bedrijfsvoering. Daarnaast zijn in deze post verrekeningen opgenomen met andere GGD'en en de Politie voor de uitvoering van forensische dienstverlening. De post *Debiteuren* bestaat uit diverse kleinere facturen. De post *btw-gemeenten* betreft de btw die wordt doorgeschoven naar de gemeenten ten behoeve van verrekening via het btw-compensatiefonds.

Schatkistbankieren

Uit oogpunt van doelmatigheid is in de Wet FIDO een drempelbedrag opgenomen. Hiermee kan een bepaald bedrag buiten de schatkist worden gehouden, dit drempelbedrag is bepaald op 2,0% van het begrotingstotaal. Dit komt in 2025 neer op een bedrag van afgerond € 1.258.000. Het onderstaand overzicht geeft het verloop van schatkistbankieren weer per kwartaal.

Schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)	Drempelbedrag	1e kwartaal 2025	2e kwartaal 2025	3e kwartaal 2025	4e kwartaal 2025
Middelen buiten de schatkist aangehouden	1.258	10	9	5	19
Percentage buiten de schatkist	2,00%	0,02%	0,02%	0,01%	0,03%

Uit het bovenstaande blijkt dat in 2025 in alle kwartalen is voldaan aan de verplichting van schatkistbankieren. Het drempelbedrag is niet overschreden. Bij een hoger saldo bij de Rabobank dan het ingestelde limiet wordt het meerdere automatisch overgeboekt naar de schatkist. Hier resteert per eind 2025 een vordering, een saldo van afgerond € 9,93 miljoen. Het bedrag in de schatkist is relatief hoog in verband met de terug te betalen SPUK-uitkeringen 2024 en 2025 van COVID-19 en IZA (Twentse Koers).

Vlottende activa - liquide middelen:

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

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kasgelden	4	8
Rekening-courant tegoeden banken	3	3
Totaal	**7**	**11**

Berekening EMU-saldo	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Exploitatiesaldo voor toevoegingen c.q. onttrekkingen aan reserves	1.439	1.014
-/- Mutaties materiële vaste activa	162	-256
+/+ Mutatie voorzieningen	116	211
-/- Mutatie voorraden	-	-
-/- boekwinst/verlies bij verkoop financiële vaste activa en materiële vaste activa alsmede afwaardering van financiële vaste activa	-	-200
Berekend EMU-saldo	**1.394**	**1.681**

Vlottende activa - overlopende activa:

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen	1.077	1.122
Nog te ontvangen bedragen	2.949	2.335
Totaal	**4.027**	**3.457**

In de post Vooruitbetaalde bedragen zijn diverse (kleinere) bedragen opgenomen die betrekking hebben op het boekjaar 2026, maar reeds in 2025 zijn betaald. Het grootste deel hiervan betreft de huur en servicekosten van het Twentehuis Q1-2026 (€ 313.000) en de Microsoft-licenties (€ 337.000).

De post nog te ontvangen bedragen kan als volgt gespecificeerd worden:

Nog te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Ontvangen bedragen	Te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	353	-199	347	205
Nog te ontvangen bijdragen overige overheid	529	-2.138	789	1.878
Nog te ontvangen overige bijdragen	1.480	-253	1.480	252
Nog te ontvangen bijdragen van gemeenten	566	-	566	-
Nog te ontvangen bijdragen van provincies	22	-	22	-
Totaal	**2.949**	**2.591-**	**3.205**	**2.335**

- In de post *Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk* is € 142.000 opgenomen voor de versterking van de forensische geneeskunde, € 61.000 aan vaccinatieopbrengsten van de JGZ en € 92.000 aan nog te ontvangen subsidieopbrengsten van ZonMw.
- De post *Nog te ontvangen bijdragen overige overheid* bevat € 87.000 aan te ontvangen bedragen van de Twentse gemeenten voor maatwerktaken binnen de JGZ. Daarnaast is € 66.000 opgenomen voor de uitvoering van forensische dienstverlening en € 176.000 aan nog te ontvangen bedragen van een ICT-leverancier.
- In de post *Nog te ontvangen overige bijdragen* is circa € 620.000 opgenomen voor forensische dienstverlening, € 247.000 voor dienstverlening van Kennispunt Twente aan gemeenten, circa € 280.000 voor inspectie & hygiëne en € 94.000 aan nog te ontvangen rente over het vierde kwartaal uit schatkistbankieren.
- De post *Nog te ontvangen bijdragen van gemeenten* bestaat uit € 217.000 voor de in-kindafrekening van OZJT en ruim € 300.000 aan diverse nog te ontvangen subsidie- en projectbijdragen van de Twentse gemeenten.
- Tot slot bevat de post *Nog te ontvangen bedragen van provincies* enkele kleinere bedragen in het kader van subsidieafrekeningen met de provincie Overijssel.

Vaste passiva – eigen vermogen:

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de posten weergegeven op de volgende pagina. Het gerealiseerd resultaat 2025 betreft het rekening saldo dat ter nadere bestemming op de balans is opgenomen. Voor de aard en de reden van iedere reserve wordt verwezen naar bijlage 5.

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2025	Resultaat bestemming vorig boekjaar	Onttrekking	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	438	100	-		338
Gerealiseerd resultaat vorig boekjaar	-	-820	-578		1.398
Bestemmingsreserve Modernisering Twentehuis	-		-82	-	82
Subtotaal	438	-720	-660	-	1.818
Bestemmingsreserve Agenda van Twente / MKB Fonds	413		-	-	413
Subtotaal	413	-	-	-	413
Egalisatiereserve GGD Twente	1.097		-539	53	1.582
Bestemmingsreserve SOA Poli	122		-	-	122
Subtotaal	1.219	-	-539	53	1.704
Egalisatiereserve OZJT	289	-	-	-	289
Bestemmingsreserve Projecten/werkbudget OZJT	270	270	-		-
Subtotaal	559	270	-	-	289
Egalisatiereserve Veilig Thuis Twente	450	450	-	-	-
Subtotaal	450	450	-	-	-
Egalisatiereserve Bedrijfsvoering	398		-	-	398
Subtotaal	398	-	-	-	398
Totaal exclusief coalitions of the willing	**3.477**	**-**	**1.199**	**77**	**5.119**
Egalisatiereserve Kennispunt Twente	-	-	-	-	-
Egalisatiereserve Twentse Koers	521	-	-	24	496
Subtotaal coalitions of the willing	**521**	**-**	**-**	**24**	**496**
Totaal Reserves	**3.998**	**-**	**-1.199**	**77**	**5.119**
Gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	2.561	-	-	2.561	-
Totaal eigen vermogen	**6.558**	**-**	**-1.199**	**2.638**	**5.119**

Geautoriseerde toevoegingen	Bedrag
Dotatie reserve Twentse Koers	24
Spaarprogramma ter dekking van implementatie Digitaal Dossier JGZ	53
Totaal	**77**

Geautoriseerde onttrekkingen	Bedrag
Implementatie Digitaal Dossier JGZ	-539
Resultaatbestemming vorig boekjaar – AB besluit 9 juli 2025 – uitkering aan gemeenten	-283
Resultaatbestemming vorig boekjaar – AB 12 november 2025 – uitkering aan gemeenten	-295
Onttrekking uit reserve Twentehuis ter dekking van de taakstelling	-82
Totaal	**-1.199**

Vaste passiva – vreemd vermogen:

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	Boekwaarde 31-12-2025	Aanwending	Vrijval	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2024
Pensioenvoorziening voormalige DB-leden	333	-39	-	39	332
Voorziening spaarverlof	654	-34	-	150	538
Totaal	**986**	**-73**	**0**	**189**	**870**

Pensioenvoorziening voormalige leden van het dagelijks bestuur

In 2022 is een voorziening gevormd voor de APPA-pensioenverplichtingen van voormalige leden van het dagelijks bestuur (oorspronkelijk vanuit Regio Twente). De voorziening neemt niet toe, omdat deze bestuurders sinds circa 2000 niet meer in dienst zijn bij onze organisatie of haar rechtsvoorganger. De commissie BBV heeft in december 2025 bepaald dat deze pensioenen moeten worden gewaardeerd op basis van de meest recente prognose. Daarbij wordt uitgegaan van het benodigde vermogen per 1 januari 2025, gebaseerd op inkoop onder de nieuwe Pensioenstelstel (Wtp) bij het ABP, inclusief de gewijzigde verplichtingen over 2025. Dit bedrag moet jaarlijks worden herzien tot het moment van overdracht aan het ABP, die momenteel is voorzien op 1 januari 2028. De voorziening in de jaarrekening is conform deze uitspraak gewaardeerd. Door de jaarlijkse herziening kan het benodigde bedrag voor de waardeoverdracht per 1 januari 2028 fluctueren. De hoogte van de voorziening is onder meer afhankelijk van de rente: een hogere rente leidt tot een lagere benodigde voorziening (en dus een vrijval), terwijl een lagere rente het tegenovergestelde effect heeft.

Spaarverlof voorziening

In onze cao 2021-2022 is opgenomen dat medewerkers verlof kunnen sparen. Aangezien verlofsparen een arbeidskosten gerelateerde verplichting is waarbij sprake is van niet voorspelbare op- en afbouw van verlofuren is hiervoor deze voorziening gevormd. Totaal is in 2025 een bedrag van € 150.000 toegevoegd aan de voorziening. Een bedrag van € 34.000 is in 2025 gebruikt voor spaarverlof en/of tot uitkering gekomen bij einde dienstverband.

Langlopende schulden

Langlopende schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2025	Aflossingen	Vermeerderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Onderhandse lening van de BNG	623	188-	-	811
Totaal	**623**	**188-**	**-**	**811**

Onze organisatie heeft één langlopende geldlening met een looptijd tot en met 2028. Het verloop van deze lening is hierboven weergegeven. De totale rentelast over 2025 bedraagt € 42.000.

Vlottende passiva – kortlopende schulden:

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Crediteuren	1.540	1.144
Kruisposten	-	1
Totaal	**1.540**	**1.144**

De grootste bedragen in de post crediteuren betreffen betalingen aan GGD GHOR Nederland (€ 205.000), ICT leverancier (€ 180.000), projecten Twentse Koers (€ 185.000), inhuur flexibel personeel (€ 120.000).

Vlottende passiva – overlopende passiva:

De post overlopende passiva bestaat uit vooruit ontvangen bedragen en de nog te betalen bedragen. De vooruit ontvangen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Vooruit ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2024
Vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	2.891	4.563-	4.422	3.032
Vooruit ontvangen bedragen overige	-	36-	-	36
Totaal	**2.891**	**4.599-**	**4.422**	**3.068**

Van de post vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen is ca. € 1,18 miljoen van OZJT. Dit betreffen vooruit ontvangen bedragen voor de ontwikkeltafels en bedragen van diverse coalities en projecten van OZJT. Daarnaast bevat deze post ook de vooruit ontvangen bedragen voor Twentse Koers (€ 1,2 miljoen) en diverse bedragen ten behoeve van de projecten van GGD Twente (€ 0,4 miljoen).

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Nog te betalen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te betalen GGD Twente	2.573	5.935
Nog te betalen OZJT	348	332
Nog te betalen Veilig Thuis Twente	45	106
Nog te betalen loonbelasting en overige salaris/loon componenten	3.108	2.978
Nog te betalen overige bedragen	600	909
Nog te betalen btw	464	375
Nog te betalen Coalition of the Willing Twentse Koers en Kennispunt Twente	1.220	5.501
Totaal	**8.359**	**16.135**

In de post nog te betalen bedragen is voor GGD Twente circa € 1,33 miljoen opgenomen voor terugbetalingen over 2024 en 2025 in verband met de bestrijding van het coronavirus. Daarnaast is € 1,17 miljoen opgenomen voor diverse kleinere afrekeningen van projecten en subsidies.
Het programma OZJT heeft een nog te betalen bedrag van € 93.000 voor de in-kind afrekening met gemeenten en € 214.000 voor Team Anders. Voor Veilig Thuis Twente betreft het diverse kleinere bedragen met een totaal van € 45.000.
Verder is € 2,96 miljoen opgenomen voor nog af te dragen loonheffingen en € 139.000 voor de ingehouden WW-premie derde jaar.
Onder de overige nog te betalen bedragen zijn vooral lasten uit het vierde kwartaal van 2025 opgenomen, waarvan de facturen in 2026 zijn ontvangen. De nog te betalen btw betreft het bedrag dat aan de Belastingdienst moet worden afgedragen.
Twentse Koers heeft een nog te betalen bedrag van € 1,2 miljoen opgenomen. Dit betreft voornamelijk de afrekening over 2024 en 2025 van de SPUK-IZA-gelden. De verantwoording van deze middelen verloopt via het bestuur van Twentse Koers, omdat dit een Coalition of the Willing betreft.

9.3 Belangrijkste niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Wij zijn voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Uit de balans blijken slechts die verplichtingen die per einde van het boekjaar zijn aangegaan, waar ook het werk al voor is gedaan maar waar nog geen factuur voor is ontvangen. Die verplichtingen die al wel zijn aangegaan maar waar het werk nog niet voor is gedaan, bijvoorbeeld omdat het over een langlopend contract gaat, zijn niet opgenomen in de cijfers. Voor deze verplichtingen zijn ook geen voorzieningen getroffen, waardoor deze ook niet uit de balans blijken. Voor alle niet uit de balans blijkende verplichtingen geldt dat deze ofwel in de (meerjaren) begroting zijn opgenomen, danwel gelden zijn gereserveerd op de balans; of dat deze in de risicoparagraaf zijn benoemd. Hiermee is deze categorie voldoende in control. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen.

Langlopende huurcontracten
Huurcontract van het pand aan de Nijverheidstraat te Enschede tot en met 28 februari 2033 voor een bedrag van € 0,9 miljoen (excl. indexaties) per jaar.

Inkoopcontracten groter dan € 100.000 inkoopwaarde
Wij hebben diverse contracten afgesloten die elk een inkoopwaarde hebben van meer dan € 100.000. Hieronder staan de categorieën aan kosten waarvoor contracten zijn afgesloten:

- Schoonmaak
- Gezondheid
- Automatisering en telecommunicatie
- Flexibele arbeid
- Catering

Arbeidsgerelateerde verplichtingen
Voor arbeidskosten die jaarlijks in ongeveer dezelfde omvang terugkeren, wordt geen voorziening gevormd en geen aparte verplichting opgenomen. Deze personeelskosten worden verwerkt in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt.
Dit betreft onder andere openstaande verlofaanspraken. Vakantiedagen en verlofsaldi leiden in principe niet tot uitbetaling, behalve wanneer een medewerker uit dienst treedt. De waarde van de openstaande verlofuren (met uitzondering van spaarverlof) bedraagt per 31 december 2025 € 3,03 miljoen.

Meerjarige inkoopcontracten die niet rechtmatig aanbesteed zijn met materiele impact 2026
In overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid 2025 wordt hier de omvang van de materiele verplichting van niet rechtmatige ingekochte inkoopcontracten voor 2026 weergegeven. Dit betreft de inkoop van ambulante zorgverleners in het kader van Team Anders ter waarde van € 101.000.

9.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

10. Overige gegevens

10.1 Controleverklaring accountant (volgt)

Hier wordt de controleverklaring van de accountant toegevoegd (niet getekende versie).

11. Bijlagen

Bijlagen behorende tot onderdeel van de controleverklaring

1. SiSa verantwoordingen

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H29	**Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en**		Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I02*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering *Aard controle FI Indicator: H29I03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden *Aard controle LO2 Indicator: H29I04*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I05*	Toelichting - verplicht als bij H29I05 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I06*
			1	1046309	Kwetsbaarheden wegnemen	| 652.265	| 2.009.038	Ja	
			2	1046309	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	| 122.634	| 699.092	Ja	
			3	1046309	Samenwerking bovenregionaal niveau	| 36.349	| 36.349	Ja	
			4	1046309	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	| 129.412	| 256.491	Ja	
			5	1046309	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	| 247.850	| 405.683	Ja	
				Kopie Beschikkingsnummer / *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I07*	Kopie Naam van de pijler *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I08*	Zelfstandige uitvoering? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I09*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: H29I10*		
			1	1046309	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Ja		
			2	1046309	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	Ja	Ja		
			3	1046309	Samenwerking bovenregionaal niveau	Ja	Ja		
			4	1046309	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	Ja	Ja		
			5	1046309	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding	Ja	Ja		

Gezond, veilig vitaal
Samen Twente

WVS	H29B	**Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29EN01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29EN02*	Besteding (jaar T) *Aard controle FI* *Indicator: H29EN03*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29EN04*	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29EN05*	
		1	50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht	Opleiding tot deskundige infectiepreventie en tot verpleegkundige infectieziektebestrijding (5b)	71.809	Ja		
		2	50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht	Opleiding tot deskundige infectiepreventie en tot verpleegkundige infectieziektebestrijding (5b)	-10.280	Ja		

WVS	H33	**Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie**	Aantal gerealiseerde *Aard controle* *Indicator:*	Bestedingen (jaar T) COVID-19-vaccinaties *Aard controle DI2* *Indicator: H33N02*
			78632	1.528.411

WVS	H35	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator:*	Zijn activiteiten verricht zoals vermeld in artikel 3 van de regeling (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35N02*	Is meegewerkt aan monitoring zoals gesteld in artikel 7 lid 2 in de regeling (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35N03*	Besteding (jaar T) Zelfstandige uitvoering *Aard controle FI* *Indicator: H35N04*	Correcties besteding (T-1) inclusief uitvoering door medeoverheden *vanaf SiSa 2024* *Aard controle FI* *Indicator: H35N05*	Eindverantwoording (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35N06*
		1	*I045505*	Ja	Ja	5.182.623	0	Ja

VRO	J96B	Regiodeals 4e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die	Kenmerk/ beschikkingsnummer	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler	Besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.
		SiSa tussen medeoverheden	*Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/01*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/02*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/03*	*Aard controle R Indicator: J96B/04*	*Aard controle R Indicator: J96B/05*
		1	030004 Provincie Overijssel	S2024-0001603	Regio Deal	€ 109.014	€ 0
		2	030004 Provincie Overijssel	S2024-0001602	Regio Deal	€ 0	€ 109.014

	Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformat	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	Toelichting
	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/06	*Aard controle R Indicator: J96B/07*	*Aard controle R Indicator: J96B/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/09*
1	*030004 Provincie Overijssel*	€ 109.014	€ 0	
2	*030004 Provincie Overijssel*	€ 0	€ 109.014	

	Cumulatieve besteding uitvoeringskosten zijnde kosten ten behoeve van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT-kosten)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)
	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/10	*Aard controle R Indicator: J96B/11*	*Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/12*
	€ 0	€ 0	Ja

Aen M	M29B	**Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen** SiSa tussen medeoverheden		Naam regionaal openbaar lichaam, *Aard controle n.v.t. Indicator: M29EN01*	Naam kostensoort *Aard controle n.v.t. Indicator: M29EN02*	Besteding per kostensoort (jaar T) *Aard controle R Indicator: M29EN03*
			1	060189 Gemeente Wierden	Meerkosten regie	0
			2	060189 Gemeente	Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden	0
			3	060189 Gemeente Wierden	Meerkosten communicatie	0
			4	060189 Gemeente Wierden	Meerkosten zorgkosten	0
			5	060189 Gemeente Wierden	Meerkosten materiele uitgaven	0
				Eindverantwoordi ng (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: M29EN04*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t. Indicator: M29EN05*	
				Ja		

Gezond, veilig & vitaal
Samen Twente

2. Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht

Wij ontvangen jaarlijks subsidies van verschillende partijen. De subsidies kennen een inhoudelijke en een financiële verantwoordingsplicht. Deze verantwoordingen worden rechtstreeks met de subsidieverstrekker gedeeld. Daarnaast dienen een aantal subsidies expliciet onderdeel te zijn van de controleverklaring van de accountant. Onderstaand het overzicht van subsidies waar dit voor geldt:

Verstrekker	Project	Programma	Maximaal subsidiebedrag	Baten 2025	Lasten 2025
Centrumgemeente Enschede	Subsidie 2025 Veilig Thuis Twente	Veilig Thuis Twente	2.967.466	2.956.775	2.956.775
Gemeente Almelo	Maatwerk JGZ en OGGZ	GGD Twente	117.514	127.235	127.235
Gemeente Enschede	Maatwerk JGZ PGJ	GGD Twente	198.540	167.560	167.560
Gemeente Enschede	Gezondheidsspreekuur	GGD Twente	58.563	58.563	67.143
Centrumgemeente Enschede	Centrum Seksueel Geweld Twente-Achterhoek	GGD Twente	308.480	308.480	326.636
Gemeente Enschede	Schoonmaakacties vervuilingstaak	GGD Twente	15.000	10.194	10.194
Gemeente Enschede[4]	OZJT Samenwerkingsagenda-Versnellingsaanpak	OZJT	755.993	245.699	245.699
Gemeente Enschede	OZJT- Verlenging Versnellingsaanpak Team Anders 2025	OZJT	378.070	383.234	383.234
Gemeente Enschede	OZJT- Kleindschalige Woonvormen	OZJT	31.513	31.513	31.513
Gemeente Enschede	Testfase Jeugdhuis	OZJT	16.395	12.620	12.620
Gemeente Enschede	Subsidie 2025 -implusaanvraag startgesprek (Startpunt Jeugd) Pilotfase	OZJT	43.850	7.121	7.121
Gemeente Enschede[5]	Bovenregionale Samenwerking Overijssel	OZJT	47.600	10.452	10.452
Gemeente Haaksbergen	Maatwerk JGZ	GGD Twente	77.481	83.126	83.126
Gemeente Hengelo	Maatwerk JGZ	GGD Twente	106.462	66.233	66.233
Gemeente Hof van Twente	Maatwerk JGZ	GGD Twente	53.250	48.635	48.635
Gemeente Oldenzaal	Maatwerk JGZ	GGD Twente	92.865	67.119	67.119
Gemeente Rijssen-Holten	Maatwerk JGZ	GGD Twente	53.994	61.378	61.378
Totaal			**5.323.036**	**4.645.937**	**4.672.673**

[4] In totaal is er een subsidie verstrekt van €755.993. Deze is deels in de baten en lasten van 2024 (€ 368.714) en deels in 2025 (€ 245.699) verantwoord. Een deel van de subsidie is geen onderdeel van de exploitatie van OZJT.
[5] De beschikking is januari 2026 afgegeven, maar de werkzaamheden zijn eind 2025 gestart.

3. Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Taak-veld	Baten		Lasten		Saldo Begroting na wijziging (gem. bijdrage)	Saldo Realisatie
		Begroting na wijziging	Realisatie	Begroting na wijziging	Realisatie		
Begraafplaatsen en crematoria	7.5	515	1.465	1.018	989	504	-476
Bestuur	0.1	244	218	268	199	24	-18
Economische ontwikkeling	3.1	2.170	2.174	1.746	1.633	-424	-540
Mutaties reserves	0.10	972	1.199	53	77	-919	-1.121
Overhead	0.4	2.052	2.252	19.692	19.606	17.640	17.354
Overige baten en lasten	0.8	-	437	540	764	540	328
Samenkracht en burgerparticipatie	6.1	1.400	1.449	1.084	1.070	-316	-379
Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	6.2	-	4.106	-	-	-	-4.106
Toegang en eerstelijnsvoorzieningen integraal	6.23	5.258	11.596	11.006	10.963	5.748	-633
Treasury	0.5	250	262	0	51	-250	-211
Volksgezondheid	7.1	17.401	49.027	37.428	36.271	20.027	-12.756
Gerealiseerd resultaat	**-**	**30.261**	**74.184**	**72.836**	**71.623**	**42.575**	**2.561-**
Resultaat (nog te bestemmen)	0.11	-	-	-	2.561	-	2.561
Totaal	**-**	**30.261**	**74.184**	**72.836**	**74.184**	**42.575**	**-**

Overige bijlagen

4. Totaal begrote en verschuldigde gemeentelijke bijdrage 2025

Gemeente (bedragen in €)	Aantal inwoners per 1-1-2024	Totaal in rekening gebrachte gemeentelijke bijdrage 2025	Werkelijk verschuldigde gemeentelijke bijdrage	Verschil (gerealiseerd resultaat)
Almelo	74.164	4.948.785	4.652.412	296.373
Borne	24.638	1.748.165	1.649.707	98.458
Dinkelland	26.739	1.750.965	1.644.111	106.854
Enschede	161.852	10.282.594	9.635.803	646.791
Haaksbergen	24.349	1.590.387	1.493.084	97.303
Hellendoorn	36.258	2.449.575	2.304.681	144.894
Hengelo	83.087	5.313.134	4.981.103	332.031
Hof van Twente	35.439	2.273.688	2.132.067	141.621
Losser	23.380	1.538.672	1.445.241	93.431
Oldenzaal	31.795	2.122.926	1.995.867	127.059
Rijssen-Holten	38.681	2.932.123	2.777.547	154.576
Tubbergen	21.397	1.445.694	1.360.188	85.506
Twenterand	34.073	2.427.747	2.291.585	136.162
Wierden	24.935	1.750.468	1.650.823	99.645
Totaal	**640.787**	**42.574.923**	**40.014.220**	**2.560.703**

5. Aard en reden reserves

Algemene reserve

Algemene reserve
Volgens het “Beleidskader batige rekeningsaldi” mag SamenTwente een algemene reserve vormen uit een voordelig rekeningsaldo bij de jaarrekening. Doel is het in stand houden van een financiële buffer om incidenteel onverwachte c.q. onvoorziene uitgaven te dekken.

Bestemmingsreserve frictiekosten veranderopdracht Regio Twente
Op 10 juni 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het instellen van de reserve frictiekosten veranderopdracht. De uitvoering van de veranderopdracht en daarmee de transitie van Regio Twente brengt frictiekosten met zich mee. Deze kosten worden gedekt uit de reserve frictiekosten.

Bestuur & Ondersteuning

Bestemmingsreserve Bedrijfsvoering
Om exploitatierisico’s van Bedrijfsvoering af te kunnen dekken.

Bestemmingsreserve IT-reserve Kwetsbaarheid/Weerbaarheid
Bestemmingsreserve om de incidentele kosten die voortvloeien uit dit project te kunnen financieren.

Bestemmingsreserve Modernisering Twentehuis
Deze reserve was oorspronkelijk bedoeld om het risico te dekken dat de verhuurder van het Twentehuis de huurovereenkomst niet zou verlengen. Hierdoor zou SamenTwente geconfronteerd worden met het afboeken van investeringen. In de Berap van 2022 hebben we het algemeen bestuur geïnformeerd dat dit risico niet meer relevant is. Op 14 december 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om deze reserve bijna volledig vrij te laten vallen. Een bedrag van € 82.000 is gereserveerd ter eenmalige dekking van de nog in te vullen taakstelling op de huisvesting Twentehuis.

GGD Twente

Bestemmingsreserve GGD Twente
Om exploitatierisico’s van het GGD Twente af te kunnen dekken.

Bestemmingsreserve SOA poli
Vanwege de invoering van plafondfinanciering voor SOA taken in 2015, is het risico aanwezig dat het in de begroting hiervoor geraamde budget door een grote toeloop van cliënten niet toereikend blijkt te zijn, maar wel taakstellend is. Deze reserve dient om eventuele tekorten in de exploitatie van de GGD met betrekking tot SOA af te dekken.

Bestemmingsreserve GGiD
Deze reserve is ingesteld om de ingebrachte kosten in de coöperatie, die reeds eerder in de exploitatie zijn genomen te kunnen dekken.

OZJT

Bestemmingsreserve OZJT
Om exploitatierisico’s van OZJT af te kunnen dekken met betrekking tot algemene bijdrage gefinancierde taken.

Bestemmingsreserve projecten-/werkbudget OZJT
Bestemmingsreserve om schommelingen in resultaten op het projecten-/ werkbudget OZJT te kunnen egaliseren.

Veilig Thuis Twente

Bestemmingsreserve VTT
Om exploitatierisico's van VTT af te kunnen dekken met betrekking tot algemene bijdrage gefinancierde taken.

Coalitions of the Willing

Bestemmingsreserve Kennispunt Twente
Per 1 januari 2014 is conform het besluit van de voormalige regioraad van 3 juli 2013 Kennispunt Twente van start gegaan. Kennispunt Twente is opgericht door de gemeenten Almelo, Enschede en Hengelo als deelnemers en SamenTwente als gastheerorganisatie. In de bestuursovereenkomst is vastgesteld dat de gastheerorganisatie een Reserve Kennispunt Twente instelt. Hierin wordt een positief saldo van de jaarrekening gestort en een negatief saldo van de jaarrekening betaald.

Bestemmingsreserve Twentse Koers
Om exploitatierisico's van Twentse Koers af te kunnen dekken.