

OPLEGMEMO Jaarrekeningen 2025

Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting

Dit oplegmemorandum is bedoeld als praktische informatie voor de gemeenteraad over feitelijkheden uit de concept jaarrekeningen van gemeenschappelijke regelingen. Uitgangspunt is dat deze informatie beschikbaar wordt gesteld voorafgaande aan de vaststelling in het algemeen bestuur (Raadsbesluit 3 maart 2015 - Raad-1402536- Kadernota Governance).

Naam verbonden partij: GBTwente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2025
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	29 april 2026
Portefeuillehouder	J. Hinnen

Doel / publiek belang

Het uitvoeren van taken op het gebied van heffing en inning van gemeentelijke belastingen, door heffing en invordering van belastingen en rechten, uitvoering van kwijtschelding, uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken, waaronder tevens wordt begrepen de administratie van vastgoedgegevens en het verstrekken van vastgoedgegevens aan de deelnemers en derden.

Besluitvorming verbonden partij

- a. Kennisnemen van:
 - I. het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid;
 - II. het accountantsverslag.
- b. Vaststellen van:
 - De onttrekking van € 4.533,- aan de reserve “Jaarresultaten”
 - Het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2023 en 2024 voor een totaal van € 302.450,-
 - Het vormen van een reserve voor specifieke doelen vanuit de resultaatbestemming 2025 voor een totaalbedrag van € 465.200,- en deze reserve te bestemmen voor de uitvoering van;
 1. € 165.200,- voor migratie Grouw
 2. € 75.000,- voor invulling wettelijke plicht archivering
 3. € 75.000,- voor vermindering kwetsbaarheid IT door realisatie IT-visie.
 4. € 50.000,- voor security/informatiebeveiliging vanuit Cyberwetgeving
 5. € 50.000,- voor implementeren HR21 functieherwaardering
 6. € 50.000,- voor tussentijdse verhoging.
 - Het uitkeren van het resterende deel van het voordelig saldo na mutaties in de diverse reserves van € 2.197.892,- conform de gemaakte afspraken in de GR aan de in 2025 deelnemende gemeenten, dit na rato van de gemeentelijke bijdrage in 2025. Voor Almelo gaat het om een bedrag van € 342.119,- dat zal worden uitgekeerd.

Financieel en uitvoering

Het jaarresultaat over 2025 laat een positief saldo zien van € 2.356.109,-.

Hoofddijnen financieel resultaat 2025 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2025	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd
Baten	2.192	2.171	2.195
Lasten	-1.871	-2.109	-1.906
Saldo van baten en lasten FUO opdrachten	321	62	289
Baten	14.531	14.320	14.471
Lasten	-12.509	-14.362	-12.997
Saldo van baten en lasten GR-gemeenten	2.021	-42	1.474
Baten	23	-	20
Lasten	-10	-	-10
Saldo financieringsfunctie	13	-	10
Resultaat uit bedrijfsvoering	2.356	20	1.773
Dotatie reserve 5% begrotingstotaal		-20	
Onttrekking reserve 5% begrotingstotaal		-	5
Onttrekking reserve specifiek doel			296
Gerealiseerd resultaat	2.356	-0	2.073

Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote resultaat uit bedrijfsvoering van € 583.000 wordt onder andere veroorzaakt door:

- Toename van de baten (€ 54.000 voordeel);
- Afname van de opbrengsten uit dwanginvordering (€ 8.000 nadeel);
- Hogere vergoedingen voor personeel vanuit zwangerschapsvergoedingen (€ 30.000 voordeel);
- Onttrekking voorziening spaarverlof (€ 1.000 voordeel);
- Ontvangen schadevergoeding van printservicebureau (€ 28.000 voordeel);
- Hogere rentebaten schatkistbankieren (€ 3.000 voordeel);
- Afname van de lasten (€ 529.000 voordeel);
- Minder kosten voor personeel van derden doordat inhuur eerder afgeschaald kon worden (€ 286.000 voordeel);
- Lagere kosten voor overige uitbestede werkzaamheden door lagere kosten dan geraamd voor het printservicebureau en door het niet inzetten van externe deurwaarder voor de invordering van openstaande posten (€ 54.000,- voordeel);
- Lagere advieskosten omdat inkooptrajecten later zijn opgestart of voor een grotere periode doorlopen in 2026 en omdat de uitwerking van een onderdeel van de IT-visie niet volledig in 2025 kan worden afgerond (€ 51.000 voordeel);
- Lagere kosten voor onderhoud hard- en software mede omdat de IT-visie ook nog in 2026 doorloopt (€ 45.000,- voordeel);
- Lagere kosten voor drukwerk dan begroot (€ 29.000 voordeel);
- Lagere kosten voor (overige) uitbestede werken PO omdat de HR functieherwaardering is doorgeschoven naar 2026 (€ 15.000 voordeel);
- Lagere kosten voor overige kosten diensten derden (€ 14.000 voordeel);
- Minder opleidingskosten (€ 8.000 voordeel);
- Diverse andere kostenposten laten gesaldeerd een voordeel zien van € 27.000.