Jaarstukken

GBTwente 2022

GBTwente

Inhoudsopgave

Voorwoord **3**

Samenvatting **4**

Inleiding **6**

Programma-realisatie **7**
1.1 Programma's 8
1.1.1 Organisatie-eenheid strategie en bedrijfsvoering 8
1.1.2 Organisatie-eenheid vastgoed & belastingen 12
1.1.3 FUO-opdrachten 17
1.1.4 Project gebruiksoppervlakte (GBO) 17
1.1.5 Project BAG WOZ-borging 18
1.1.6 IT-visie 18
1.2 Overzichten 19
1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen 19
1.2.2 Overzicht overhead 19
1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting 20
1.2.4 Onvoorzien 20

Paragrafen **21**
2.1 Lokale heffingen 22
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
2.2.1 Capaciteit en beleid 22
2.2.2 Risico's en weerstandsvermogen 23
2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie 23
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 24
2.4 Financiering 24
2.5 Bedrijfsvoering 26
2.5.1 HRM 26
2.5.2 Ondersteunende processen 31
2.5.3 Dienstverlening 34
2.5.4 Kwaliteitszorg 35
2.6 Verbonden partijen 37
2.7 Grondbeleid 37
2.8 Rechtmatigheid 37

Jaarrekening **39**
3.1 Balans 40
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 41
3.3 Toelichtingen 42
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 42
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022 44
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 48

Overige gegevens **57**
4.1 Gebeurtenissen na balansdatum 58
4.2 Voorstel tot resultaatbestemming 58
4.3 Controleverklaring 59

Voorwoord

Met genoegen bied ik u hierbij het jaarverslag van GBTwente over het jaar 2022 aan.

Terugkijkend op 2022 concludeer ik dat GBTwente stabiel en koersvast is. Persoonlijke en begrijpelijke dienstverlening aan onze inwoners staat voorop. Wij ontwikkelen ons continu in onze deskundigheid en vaardigheden. Processen zijn in control en worden voortdurend geoptimaliseerd en medewerkers nemen steeds meer verantwoordelijkheid. In 2022 is gewerkt binnen de begroting en wij sluiten het jaar af met een positief saldo.

Een prestatie op zich, want in 2022 kwamen er vele uitdagingen op het pad van GBTwente. Begin van het jaar kondigde de (toenmalige) directeur zijn vertrek aan. Na het openbare wervingsproces startte ondergetekende per 1 juli. Als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 trad er in de loop van 2022 een nieuw Algemeen en Dagelijks Bestuur aan. Inmiddels ligt er een nieuw strategieplan voor de jaren 2023-2026 klaar, waarin de koers op Persoonlijk en Begrijpelijk met focus op medewerkers, processen, klanten en financiële middelen wordt voortgezet. Een goede basis om koers te houden!

Dat is echter geen vanzelfsprekendheid. De wereld waarin wij opereren is volop in beweging en ons vakgebied staat volop in de (publieke) belangstelling. Kosten stijgen en ook bij GBTwente hebben wij te maken met de verharding richting de overheid.

Begin 2022 centraliseerden wij de publieksdienstverlening. Inwoners die telefonisch of per mail contact leggen worden door speciaal opgeleide frontoffice medewerkers en casemanagers geholpen. Hierdoor kan er vaker direct antwoord gegeven worden en weten inwoners sneller waar zij aan toe zijn. Waar Enschede en Losser hun frontofficetaken voor gemeentelijke belastingen in 2021 al toevertrouwden aan GBTwente, volgde de gemeente Almelo in 2022.

In 2022 zijn wij volledig overgegaan naar waarderen op basis van vierkante meters. Ook ontvingen wij meer bezwaarschriften tegen de WOZ-waarden. De landelijke campagnes van de No Cure No Pay bureaus hebben geleid tot relatief meer bezwaren via die organisaties. Aangezien veel van die bezwaren gaan om de secundaire kenmerken van woningen, startte GBTwente in 2022 een pilot in 2 wijken in de gemeente Enschede om die kenmerken voorafgaand aan de waardevaststelling te inventariseren. Dit om een accuratere waardebepaling te kunnen doen voorafgaand aan de waardevaststelling, bezwaren te voorkomen en proceskosten-vergoedingen te verminderen. Ondanks dat deze pilot past binnen de wettelijke mogelijkheden, kreeg hij onvoldoende steun in Enschede en is daarom vroegtijdig gestopt. Desalniettemin blijft GBTwente zoeken naar manieren om haar missie ‘betrouwbaar, dienstverlenend en efficënt’ verder te ontwikkelen en invulling te geven.

In de loop van 2022 lieten wij de beperkingen van Corona achter ons en bouwden wij verder aan GBTwente, met intern de focus op ‘afmaken waar we aan begonnen zijn’. Dit in een tijdperk waar de arbeidsmarkt volop in beweging is. Collega’s accepteerden nieuwe uitdagingen, nieuwe collega’s werden enthousiast verwelkomd en een nieuwe ondernemingsraad werd geïnstalleerd. Ik constateer veel flexibiliteit, inzet en enthousiasme om aan de visie bij te dragen. Dat komt ook door onze inzet op HR-beleid, waarbij vitaliteit en werkplezier actief gepromoot worden. Veiligheid en meer eigen verantwoordelijkheid zijn daarbij het uitgangspunt.

Wij sluiten 2022 af met een positief resultaat. GBTwente gaat volop door met de verdere uitvoering van haar missie om belastingen nog persoonlijker en begrijpelijker te maken. Wij staan daarbij de komende jaren meer dan ooit voor de uitdaging om balans te vinden tussen effectieve en efficiënte dienstverlening richting onze inwoners en maatschappelijk aanvaardbare kosten, waarbij wij als verbonden partij dicht bij de gemeente willen staan.

Ik bedank iedereen voor de inzet en flexibiliteit in 2022 en zie de komende jaren, samen met onze medewerkers, opdrachtgevers en inwoners, met veel vertrouwen tegemoet.

Hans Cloosterman

Directeur

Samenvatting

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2022 weer.

Hoofdlijnen financieel
Het jaarresultaat 2022 bedraagt € 206.593 positief. In de begroting na wijziging was een voordelig resultaat van € 46.900 geraamd. Er zijn bij iedere bestuursrapportage ook gewijzigde begrotingen vastgesteld.

GBTwente (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd
Baten	1.791	1.590	1.601
Lasten	-1.762	-1.232	-1.341
Saldo van baten en lasten FUO-opdrachten	**29**	**358**	**260**
Baten	11.440	11.102	11.385
Lasten	-11.233	-11.311	-11.598
Saldo van baten en lasten GR	**207**	**-209**	**-213**
Baten	40	-	-
Lasten	-67	-	-
Saldo van baten en lasten project gebruikersoppervlakte	**-27**	**-**	**-**
Resultaat uit bedrijfsvoering	207	149	47
Onttrekking bestemmingsreserve BAG	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve 5% begrote lasten	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**207**	**149**	**47**

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

- voordeel op loonkosten vanwege het niet kunnen invullen van de vacature tactisch manager;
- voordeel op personeel van derden doordat de pilot informatiebeschikking is gestopt;
- voordeel op opleidingskosten doordat het MD-traject niet in 2022 opgestart kon worden;
- voordeel op de kosten voor de invoering van het nieuwe taxatieverslag. Een deel van de werkzaamheden wordt in 2023 uitgevoerd;
- voordeel op advieskosten vanwege het niet kunnen vinden van een informatiespecialist/recordmanager in het kader van de archiefwet.
  Dit tezamen resulteert in het gerealiseerde positieve resultaat.

Tevens is er een eenmalige uitkering conform Cao geweest, deze kon worden opgevangen binnen de begroting in verband met vacature ruimte.

Hoofdlijnen organisatie en bedrijfsvoering:

1. In 2022 heeft GBTwente de koers 'Op weg naar persoonlijk en begrijpelijk' vervolgd.
2. Het strategisch personeelsplan is verder uitgewerkt.
3. De ISO-certificering is succesvol verlengd.
4. Wijzigingen management: vertrek en aanstelling directeur en invullen van één van de vacatures van tactisch manager.

Hoofdlijnen primair proces

1. De werkzaamheden zijn conform de dienstverleningsovereenkomsten uitgevoerd voor de gemeenten in de GR, conform de fiscale uitvoeringsovereenkomsten met Berkelland en Bronckhorst en met de gemeenten Hof van Twente en Lochem voor wat betreft het havengeld.
2. De herwaardering is goed verlopen. GBTwente kreeg vanuit de waarderingskamer net als in 2021 het eindoordeel 'goed'. Dit betekent dat GBTwente WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen. Ook zijn voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.
3. De aanslagoplegging is conform planning verlopen.
4. De (dwang)invordering is conform planning verlopen. Er is op basis van het vastgestelde invorderingsbeleid gestart met het versturen van een kosteloze herinnering voor kleine openstaande posten na de aanmaning.
5. Er is vol ingezet op het verlagen van NCNP-bezwaren. Dit is enerzijds gedaan via een gerichte communicatiecampagne via de (digitale) kanalen van de gemeenten en GBTwente, evenals via radiospotjes. Anderzijds is de pilot informatiebeschikking opgestart ter optimalisering van de secundaire objectkenmerken. Helaas hebben we deze pilot vroegtijdig moeten stoppen.
6. In 2022 is de focus uit het strategieplan op 'persoonlijk en begrijpelijk' nog verder vertaald in verbeterde dienstverlening. Zowel richting de inwoners, als de gemeenten en de medewerkers.

Hoofdlijnen per taakveld

- Belastingen: procesoptimalisatie kohier gemeentelijke belastingen en diverse grondslagen. Deurwaarder in eigen dienst en gericht invorderen.
- Waarderen: stijging aantal bezwaren totaal, ook meer NCNP-bezwaren, voorbereiding plan begrijpelijk maken van de tot stand koming van de WOZ-waarde (voorkomen van bezwaar).
- Dienstverlening: frontoffice Almelo naar GBTwente, taakveldinrichting op basis van skills en casemanagement, regelmatige afstemming met gemeenten, inzet communicatie en implementatie nieuwe telefooncentrale.
- Databeheer: data-optimalisatie, basis op orde, van GBO naar borging BAG-WOZ, aansluiting op de LV voor persoonsgegevens.
- Strategie en bedrijfsvoering: uitbreiding klantcontactmonitor, procesoptimalisatie om de samenhang tussen beter bedienen van inwoners, het beter inzetten van medewerkers en procesverbeteringen te bevorderen, investeringen in professie op gebied van controlling, inkoop, ISO, informatiebeveiliging etc.

Hoofdlijnen pijlers strategieplan 2020-2023

Met de blik naar voren is er in de drie pijlers HRM, cultuur en procesoptimalisatie (GBTop) gewerkt aan de visie. De lijn die in 2020 is ingezet, is verder doorgetrokken. Zoals bijvoorbeeld door:

- HRM: doorontwikkeling organisatie van aanbod naar vraag-gestuurde organisatie, beschrijven expertises, uitwerken strategisch personeelsplan, aandacht voor vitaliteit.
- Cultuur: verder oefenen samenwerkingsvaardigheden, uitvoeren cultuurscan, aandacht voor mens en talent.
- Procesoptimalisatie: proces WOZ-bezwaar verder geoptimaliseerd, evenals aanslagvervaardiging en diverse grondslagen. Verder verbeteren van samenwerkingsvaardigheden in de praktijk, lean en multidisciplinair werken worden normaal.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van GBTwente (Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor Almelo, Berkelland, Borne, Bronckhorst, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal en Twenterand).

Leeswijzer
In hoofdstuk 1 vindt u informatie over de programmarealisatie.
In hoofdstuk 2 worden de verplichte paragrafen behandeld.
In paragraaf 3.1 vindt u de balans.
In paragraaf 3.2 vindt u het overzicht van baten en lasten.
In paragraaf 3.3.1 worden de grondslagen voor waardering resultaatbepaling behandeld.
In paragraaf 3.3.2 wordt de balans toegelicht.
In paragraaf 3.3.3 wordt een toelichting gegeven op het overzicht van baten en lasten.
In hoofdstuk 4 vindt u de overige gegevens, waaronder de controle verklaring van de accountant.



1 Programma-realisatie

1.1 Programma's 8
1.2 Overzichten 19

1.1 Programma's

In paragraaf 1.1 programma's worden de diverse organisatie-eenheden van GBTwente toegelicht:
1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en Bedrijfsvoering (was staf en algemeen)
1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten
1.1.3 FUO-opdrachten
1.1.4 Project Gebruiksoppervlakte (van m^3 naar m^2)
1.1.5 Project BAG-WOZ borging
1.1.6 IT-visie

Tevens wordt een toelichting gegeven op de volgende onderwerpen:
1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen
1.2.2 Overzicht overhead
1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting
1.2.4 Onvoorzien

1.1.1 Organisatie-eenheid strategie en bedrijfsvoering

De wereld waarin wij opereren is volop in beweging en ons vakgebied staat volop in de (publieke) belangstelling. Deze bewegingen vragen voortdurend om afstemming, bijsturing en doorontwikkeling als het gaat over vraag en aanbod. Hieronder de belangrijkste ontwikkelingen die GBTwente heeft doorgemaakt in 2022.

1.1.1.1 Dienstverleningsovereenkomsten

In 2018 zijn de (in 2017 geactualiseerde) dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) tussen GBTwente en de acht GR-gemeenten ingegaan. Elke DVO bestaat uit drie hoofdstukken: hoofdstuk 1 vermeldt de algemene bepalingen, hoofdstuk 2 geeft de lijst van diensten weer en in hoofdstuk 3 staan de onderlinge afspraken over inwonercontacten beschreven.

Algemene bepalingen

In de algemene bepalingen staat beschreven dat de gemeenten en GBTwente de samenwerking vormgeven op basis van: vertrouwen, sturen, loslaten, toezicht houden, verantwoorden en bijsturen. Altijd vanuit de gedachte dat het belang van de inwoner centraal staat. Daarnaast is omschreven hoe gegevens worden uitgewisseld en dat GBTwente vanuit deskundigheid de vrijheid heeft in de manier waarop de taken worden uitgevoerd. Daarbij is zij transparant naar de gemeenten over hoe die taken worden uitgevoerd. Tenslotte zijn hier ook de tekenbevoegden benoemd.

Lijst van diensten

In de lijst van diensten geeft GBTwente gemeenten keuzes in de uitvoering van het heffen van belastingsoorten (basis, plus of maatwerk). Deze werkwijze maakt inzichtelijk waarvoor gemeenten kiezen en wat de consequenties zijn van deze keuzes in de uitvoering. Wat basis, plus of maatwerk is, kan per jaar veranderen door nieuwe inzichten of doorontwikkelingen. Van maatwerk is alleen sprake als het een aanvullende dienst is die GBTwente op verzoek van die gemeente levert. Uitgangspunt is dat er zoveel mogelijk vanuit de basis-dienstverlening gewerkt wordt.

Inwonercontacten (dienstverlening)

De deelnemende GR-gemeenten hebben verschillende visies op dienstverlening naar de inwoners. Zo willen Borne en Hengelo graag de eerste ingang voor inwoners zijn. Enschede, Haaksbergen, Losser, Oldenzaal en Twenterand (evenals de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst) laten het aan de experts van GBTwente over om eerstelijns contacten over belastingvragen af te handelen. Vanaf 1 december 2022 heeft ook de gemeente Almelo haar frontoffice-taken inzake gemeentelijke belastingen overgedragen aan GBTwente.

Inwoners kunnen altijd contact met GBTwente opnemen. Dat kan naar keuze via Mijn GBTwente, per mail (contactformulier), per telefoon of schriftelijk. Uitgangspunt is: digitaal waar het kan, persoonlijk waar nodig. Over de mogelijkheden om contact op te nemen wordt in aanslagen, op de website en correspondentie openheid gegeven. Er is dus geen sprake van kanaalsturing

anders dan dat we moderne (digitale) technieken zo handig mogelijk inzetten om klantervaringen binnen en tussen de verschillende klantkanalen te optimaliseren.

Financiën

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

1.1.1.2 Missie en visie

De basis voor het dagelijks handelen van GBTwente is het Strategieplan 2020-2022 met de titel 'Op weg naar persoonlijk en begrijpelijk'. Het jaar 2022 was dus het derde jaar dat er op basis van dit plan is gewerkt. Hierbij gaat doorontwikkeling vooral over de menselijke maat en het vermogen om de visie uit te laten dragen door medewerkers. Het gaat dus over de manier waarop medewerkers in staat zijn om het proces van waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen persoonlijk en begrijpelijk te maken. Voor zowel gemeenten als voor de inwoners van die gemeenten.

Missie

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

Dit is wat GBTwente in essentie doet. Betrouwbaar spreekt voor zich. Dienstverlenend heeft vooral te maken met het feit dat GBTwente in opdracht van de gemeente(n) handelt en dus een uitvoerende en adviserende rol heeft. Waarderen, heffen en innen verwijst naar het primaire proces en dat doen we tegen zo laag mogelijke kosten.

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.

Dit is waar GBTwente de komende jaren naar toe wil. Omdat het belastingproces een complex geheel van beleid, uitvoering en besteding is en waarbij veel verschillende stakeholders betrokken zijn, wil GBTwente voor iedereen gemeentelijke belastingen begrijpelijk maken op een persoonlijke manier.

Kernwaarden

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

Kernwaarden zeggen iets over gewenste identiteit, cultuur en de houding en het gedrag van de medewerkers. De kernwaarden van GBTwente zijn eenvoudig en daardoor krachtig. We kunnen ze in de juiste balans afstemmen op onze stakeholders: Helder naar inwoners. Deskundig voor de gemeente(n). Integer in de uitoefening van het werk. Behulpzaam als vanzelfsprekend bij een dienstverlenende houding naar alle betrokkenen. GBTwente wil daarmee bijdragen aan een betrouwbare overheid.

Doelen

De doelen van GBTwente voor 2022 waren:

- foutloos (99%)
- sneller
- goedkoper

werken aan het proces van waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen. De uitwerking van het bovenstaande resulteert in een aanpak (strategie) die gericht is op: 99% foutloos, sneller en uiteindelijk goedkoper werken.

In 2022 zijn de voorbereidingen gestart voor een nieuw strategieplan voor de jaren 2023 - 2026. Er is een solide basis gelegd op basis van het strategieplan 2020 - 2022. In samenspraak met de directeur, MT-leden en het nieuwe Algemeen- en

Dagelijks bestuur zijn de contouren van het nieuwe strategieplan vastgesteld. Het uitgangpunt wordt 'koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners'. Voor GBTwente en haar medewerkers betekent dit doorgaan op de ingeslagen weg. Natuurlijk met nuances, afgestemd op de huidige tijdgeest, en zonder grote koerswijzigingen of U-bochten. In december 2022 is het concept aan het bestuur aangeboden. Zij hebben het concept doorgestuurd naar de raden van de gemeenten voor zienswijze.

1.1.1.3. Informatiebeveiliging en privacy

Informatiebeveiliging

In 2022 is frequent over informatiebeveiliging gecommuniceerd via het interne communicatie kanaal. De insteek daarbij is dat medewerkers zowel privé áls zakelijk zorgvuldig met ICT en (mobiele) telefoon moeten omgaan. Zowel zakelijk als privé gebruik zijn risicovol en verdienen dezelfde zorgvuldigheid. Ook hebben de CISO en de FG maandelijkse voorlichtingsbijeenkomsten gehouden voor nieuwe medewerkers.

Een onderzoeksbureau is benaderd om een onderzoek te doen naar de informatiebeveiliging van GBTwente. Dit bureau volgt een op risico gebaseerde benadering, waarbij een passend en geprioriteerd activiteitenprogramma wordt gedefinieerd voor de beveiliging van de klant. Voor dit onderzoek zijn ook onze IT-leveranciers benaderd. De belangrijkste aanbevelingen lagen op het gebied van leveranciersmanagement, Governance en Business Continuity Management. Een gedeelte van de aanbevelingen is in 2022 opgepakt en de overige punten staan gepland voor 2023.

Op het gebied van autorisaties is in 2022 de focus gelegd op het uit-dienst traject. Dit traject is verder geautomatiseerd op basis van Beaufort, het personeels informatie systeem. Bij de implementatie is uitgebreid gecontroleerd op een juiste werking en zijn een aantal interne procedures aangepast. Ook is door onze leverancier nog een software aanpassing gedaan op basis van de bevindingen. Gezien het grote risico vinden nog steeds maandelijks controles plaats op de juiste werking van dit uit-dienst proces. Ook deze controles zijn opgenomen in de Interne Controle (IC) om zo een eenduidige controlesystematiek te houden.

In 2022 is wederom de back-up en restore procedure uitgebreid gevalideerd. De complete productie databases zijn teruggezet en steekproefsgewijs zijn applicatieservers, netwerkshares en Office365 bestanden en mailboxen teruggezet. Het Business Continuity plan dat voor 2022 gepland stond zal in 2023 in overleg met de IT-leverancier verder worden uitgewerkt. Dit in afwachting van de benodigde informatie van onze IT-leverancier.

Privacy

Sinds mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. Sinds eind 2018 heeft GBTwente een functionaris gegevensbescherming (FG). In 2022 is maandelijks een training gegeven aan nieuwe medewerkers op het gebied van de AVG en informatiebeveiliging. In de trainingen is ingegaan op beveiliging, (het voorkomen van) datalekken en gegevensdeling.

In 2022 zijn in totaal 44 meldingen van een mogelijk beveiligingsincident of datalek gedaan. In 34 gevallen was er inderdaad sprake van een datalek. 33 daarvan zijn beoordeeld met 'verwaarloosbaar risico'. Dit wil zeggen dat niet wordt verwacht dat hier risico’s uit voortvloeien. Deze hebben dan ook niet geleid tot een melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens. In één geval is er melding gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Dit betrof een situatie waarbij een geautomatiseerd proces verkeerd liep, waardoor van 100 mensen gegevens verkeerd zijn bezorgd. Deze mensen zijn ook geïnformeerd hierover. Daarnaast is nog in drie andere gevallen melding gedaan bij betrokkenen zelf.

Op basis van de voorvallen zijn intern enkele verbetervoorstellen gedaan. Het aantal werkelijke datalekken is in 2022 licht gestegen (26 in 2021, en 35 in 2020). Er zijn verschillende voorstellen aan het MT en/of het bestuur gedaan, te weten:

1. DB besluit gegevensverstrekking en nieuwe procedure gegevensverstrekking (welke gegevens mogen we verstrekken aan gemeenten, waterschappen en andere organisaties).
2. MT besluit nieuwe procedure melden van informatiebeveiligingsincidenten en datalekken.
3. DB besluit register gegevensverwerkingen.
4. MT voorstel rechten van Betrokkenen.

De stukken genoemd onder punt 3 en 4 zijn op de website geplaatst. Tevens is het privacybeleid en -reglement aangepast. Dat zal in het eerstvolgende bestuursoverleg in 2023 worden aangeboden voor vaststelling.

In 2022 zijn in totaal twee algemene AVG-verzoeken om informatie ontvangen. Tevens is één verzoek ontvangen om een kopie te krijgen van alle documenten waar de persoonsgegevens van betrokkene in staan.

Wat heeft het gekost?

Staf en algemeen	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	477	477	440
Baten	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-477**	**-477**	**-440**
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-477**	**-477**	**-440**

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

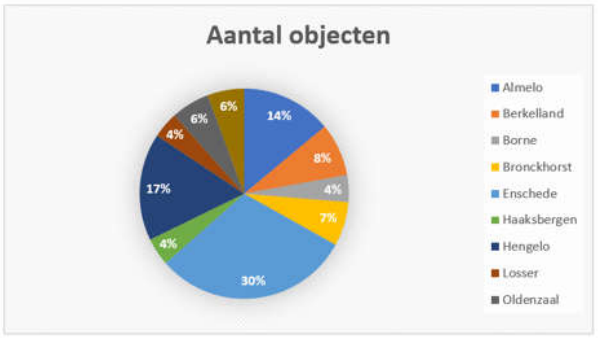
Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid
Diverse procescontroles en autonome steekproeven zijn uitgevoerd op de werkzaamheden van dit taakveld (waaronder personeel, aanbesteding en financiën) en op autorisaties voor toegang tot de geautomatiseerde systemen. Ten aanzien van de controles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

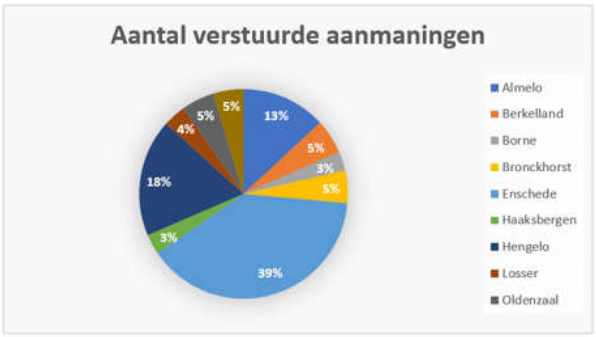
1.1.2 Organisatie-eenheid vastgoed & belastingen

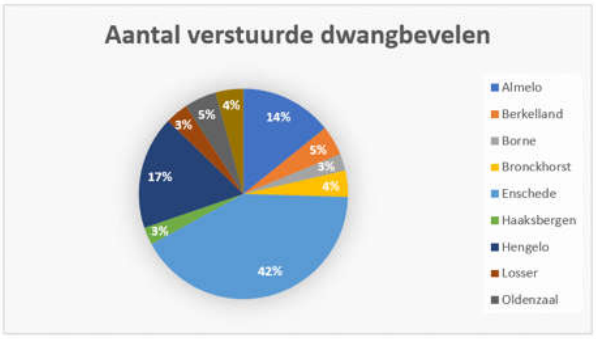
GBTwente heeft kwaliteit hoog in het vaandel staan. Kwalitatief hoogwaardige data zijn essentieel voor excellente bedrijfsvoering en optimale dienstverlening. Om dit te ondersteunen is GBTwente in de loop van 2022 organisatorisch overgegaan van teams naar taakvelden. Vanaf 2022 is ook de inrichting van taakveld dienstverlening afgerond, waarop in hoofdstuk 2.5 Bedrijfsvoering nader wordt ingegaan.

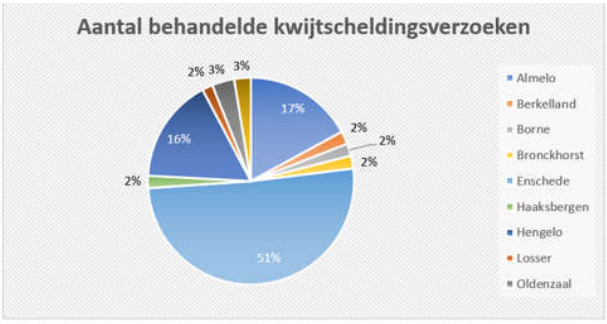
Het belastingproces (waarderen, heffen en innen) is hét centrale proces binnen GBTwente. Hieronder wordt de dienstverlening van GBTwente in kengetallen zoals aantal objecten, aantal aanslagen etc. grafisch weergegeven. Hierin zijn ook de aantallen van de FUO-opdrachten (voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst) meegenomen (zie paragraaf 1.1.3).

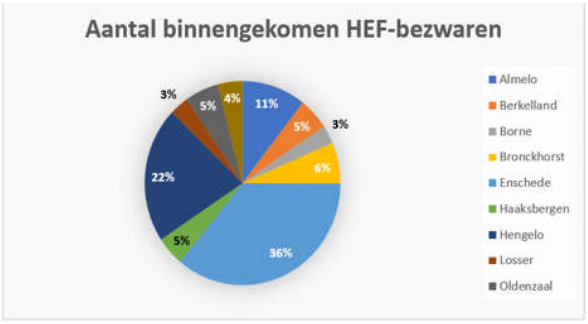
















GBTwente heeft in 2022 wederom ingezet op het sneller in contact komen met inwoners om uitleg te geven over de WOZ-waarde en ter voorkoming van bezwaren ingediend door NCNP-bureaus. Dit hebben wij, naast een gerichte communicatiecampagne, gedaan door een QR-code, voor makkelijk bezwaar maken, op de aanslag te plaatsen. In 2022 is het aantal WOZ-bezwaren met circa 1.000 gestegen (tot 11.857 in totaal) ten opzichte van 2021. Inclusief telefonische en ambtshalve bezwaren heeft GBTwente in 2022 12.863 WOZ-bezwaren behandeld. Deze stijging is o.a. te verklaren doordat Enschede, Haaksbergen, Berkelland en Bronckhorst overgegaan zijn van de waardering op inhoud naar gebruiksoppervlakte. De verhouding is veranderd tussen inwoners die bezwaar maken bij GBTwente (minder) en inwoners die een NCNP-bureau inschakelen (meer). Doordat er meer bezwaren zijn binnen gekomen en omdat de afhandelkosten van een NCNP-bezwaar hoger zijn dan die van een regulier of een QR-bezwaar, zijn de kosten voor de bezwaarafhandeling gestegen. Door stappen in het proces te automatiseren is het GBTwente gelukt om de stijging van het aantal WOZ-bezwaren en de afhandeling daarvan binnen de begroting op te vangen.

We zijn in 2022 gestart met de pilot informatiebeschikking in twee wijken in de gemeente Enschede. Uit analyse van de bezwaren 2021 blijkt dat veel bezwaren zijn ingediend tegen de secundaire objectkenmerken. Via deze pilot wilden we deze objectkenmerken voorafgaand aan de waardevaststelling inventariseren. Dit om een accuratere waardebepaling te kunnen doen voorafgaand aan de waardevaststelling, bezwaren te voorkomen en proceskostenvergoedingen te verminderen. Deze pilot kreeg onvoldoende steun in Enschede en is daardoor vroegtijdig gestopt.

In 2022 is GBTwente rechtstreeks aangesloten op de landelijke voorziening Basisregistratie Persoonsgegevens, waardoor deze data nu rechtstreeks vanuit de bron verwerkt kan worden. Deze omzetting was noodzakelijk omdat de oude koppeling vanaf 2023 niet meer ondersteund wordt door de leverancier.

De aanslag wordt jaarlijks gefinetuned. Dit geldt ook voor de daaropvolgende correspondentie. Hiermee werkt GBTwente continu aan verbeteringen en herkenbaarheid. Het doel is om het voor de inwoners en ondernemers zo duidelijk en makkelijk mogelijk te maken.

Op het gebied van invordering is het proces opnieuw beschreven en het beleid vastgesteld. Het doel is om het betaalgedrag van de inwoner en ondernemer op een positieve manier te beïnvloeden. Vanaf 2022 wordt er bij een openstaande vordering van 8,00 tot 52,00 euro een kosteloze herinnering verstuurd. Daarnaast is er in april 2022 met een herinneringscampagne aandacht gevraagd voor het verlopen van de betaaltermijn. Voor deze campagne wordt alleen gebruik gemaakt van sociale media en verschillende communicatiekanalen van de gemeenten.

Vanaf mei 2022 heeft GBTwente een eigen deurwaarder in dienst. Hierdoor wordt het proces binnen het vastgestelde beleid door GBTwente zelf uitgevoerd.

In het najaar van 2022 is gestart met de impactanalyse lastenverzwaring bij inwoners en ondernemers. Door de maatschappelijke ontwikkelingen en de hoge inflatie merken we dat inwoners steeds vaker aangeven moeite te hebben de aanslag gemeentelijke belastingen te kunnen betalen. Er is geïnventariseerd wat wij en/of de gemeenten kunnen doen voor onze inwoners, enerzijds op het gebied van procesinrichting, anderzijds op het gebied van communicatie. Binnen GBTwente is informatie verzameld over loketten of organisaties binnen de diverse gemeenten die inwoners hulp bieden bij (financiële) problemen. Het tijdig doorverwijzen van de inwoner voor de juiste ondersteuning zorgt ervoor dat de inwoner in een vroeg stadium geholpen kan worden. Ook hebben wij de gemeenten voorstellen gedaan over mogelijke aanpassingen in de processen of beleidsregels. Deze aanpassingen zien toe op het kunnen introduceren van een kosteloze herinnering voorafgaand aan de aanmaning (waardoor extra kosten voor de inwoner en/of ondernemer voorkomen kunnen worden in de eerste invorderingsstap) en het verhogen van de vermogensnormen binnen het kwijtscheldingsbeleid. De gemeenten beraden zich op deze mogelijkheden en nemen begin 2023 een besluit om deze opties al dan niet te implementeren.

In de DVO's en het strategieplan 2020-2022 zijn diverse normen vastgelegd met betrekking tot de uitvoering van het belastingproces. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe GBTwente heeft gescoord ten opzichte van de afgesproken normen.

Overige kengetallen belastingproces		Realisatie 2022	Norm strategieplan
Doorlooptijd kwijtschelding		38 dagen	60 dagen
Doorlooptijd WOZ-bezwaren	QR	99 dagen	135 dagen
	Regulier	115 dagen	
	NCNP	241 dagen	
Doorlooptijd HEF-bezwaren		19 dagen	40 dagen
% openstaande posten belastingjaar 2022 per einde boekjaar			
Almelo		2,38%	4%
Berkelland		0,71%	4%
Borne		1,95%	4%
Bronckhorst		1,09%	4%
Enschede		5,03%	4%
Haaksbergen		1,40%	4%
Hengelo		3,18%	4%
Losser		3,13%	4%
Oldenzaal		2,71%	4%
Twenterand		2,37%	4%
Hof van Twente		19,06%	4%
Lochem		18,90%	4%

De doorlooptijd van de kwijtscheldingsverzoeken is 38 dagen. Dit is ruim binnen de gestelde norm. De eerder doorgevoerde optimalisaties en het sturen op het proces zorgen voor een blijvend resultaat. De norm voor de doorlooptijd van de HEF-bezwaren is in tegenstelling tot vorig jaar ruimschoots gehaald. Dit is het resultaat van het strakker sturen op het proces en de beschikbare medewerkers.

De gemiddelde doorlooptijd voor WOZ- bezwaren is 170 dagen en ligt daarmee boven de norm van 135 dagen. De afhandeltijd verschilt per type bezwaar. Duidelijk is dat QR-bezwaren en de reguliere bezwaren ruim binnen de norm afgehandeld kunnen worden, terwijl NCNP-bezwaren veel meer afhandeltijd vragen. Dat komt omdat bezwaren via NCNP-bureaus over het algemeen eerst pro forma worden ingediend en pas later van onderbouwing worden voorzien. Bovendien willen NCNP-bureaus ook gehoord worden omdat dit procespunten voor de proceskostenvergoeding oplevert. Makkelijk en rechtstreeks bezwaar maken bij GBTwente helpt dus niet alleen om en uitvoeringskosten te verlagen, maar ook om inwoners veel sneller van dienst te zijn.

De gemeente Enschede heeft meer dan 4% openstaande posten aan het einde van het boekjaar doordat er aan het einde van 2022 nog aanzienlijke aanslagen zijn opgelegd voor de onroerende zaakbelastingen en de leges omgevingsvergunning. Hierdoor is de openstaande post voor deze heffingen ruim twee miljoen euro hoger in vergelijking met vorig jaar.

De openstaande posten van de gemeenten Hof van Twente en Lochem liggen ook boven de norm. Dit wordt veroorzaakt doordat de uitnodiging tot betaling havengelden bij niet betalen niet ingevorderd mag worden. Deze openstaande posten moeten omgezet worden in een naheffingsaanslag havengelden, die wel ingevorderd kan worden als betaling uit blijft. Deze administratieve omzetting zit in de afrondende fase en zal in 2023 zijn beslag krijgen.

Belastingdebiteuren en vervolgingskosten

Afrekening vervolgingskosten
De deelnemende gemeenten treffen voorzieningen voor oninbare debiteuren. Deze voorzieningen gelden zowel voor het nominale bedrag als voor de ADI-kosten. GBTwente adviseert de deelnemende gemeenten over de hoogte van de op te nemen voorziening. Wanneer blijkt dat aanslagen niet ingevorderd kunnen worden, wordt een voorstel oninbaar naar de gemeente gestuurd. De gemeente geeft akkoord op dit voorstel, waarna GBTwente de desbetreffende aanslagen oninbaar verklaart.

Tot en met 2021 wordt het nominale gedeelte van de aanslag via rekening courant met de gemeente verrekend. De oninbaar verklaarde ADI-kosten worden op de maandelijkse afdrachten van belastingontvangsten in mindering gebracht. Vanaf 2022 zijn de ADI-opbrengsten voor de gemeenten (met uitzondering van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst). Zowel de ADI-opbrengsten als eventuele oninbaar verklaarde ADI zijn voor deze gemeenten uit het GBTwente-journaal gehaald en onderdeel gemaakt van de gemeentelijke journaalposten. Daarom worden in onderstaande tabel met het verloopoverzicht van de vervolgingskosten alleen nog de gementen Berkelland en Bronckhorst getoond en wordt in de tabellen met de verloopoverzichten van de belastingdebiteuren naast de nominale openstaande bedragen ook de totale openstaande bedragen

inclusief de openstaande ADI getoond.

Verloopoverzicht vervolgingskosten

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

Saldo openstaande kosten uit dwanginvordering (bedragen in €)	31-12-2021	31-12-2022
Berkelland	23.911	25.490
Bronckhorst	27.196	31.804
Totaal	**51.107**	**57.294**

Verloopoverzicht belastingdebiteuren

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

	Borne			Enschede			Hengelo		
	Per 31-12-2022			Per 31-12-2022			Per 31-12-2022		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2010									
2011									
2012	1	666	1.004	3	817	817	2	-47	-47
2013	1	462	462	2	3.598	3.892	2	-50	-50
2014	1	692	803	2	610	868	4	-226	-268
2015	1	688	1.015	5	2.663	3.057	4	-378	-406
2016	1	673	781	11	-109	934	8	681	563
2017	2	861	972	47	18.229	21.377	14	2.410	2.792
2018	5	2.913	3.418	71	64.480	70.746	15	65.851	66.726
2019	7	4.838	5.627	177	552.138	565.803	56	33.104	35.878
2020	35	53.997	55.767	524	340.479	376.851	175	76.511	86.245
2021	57	49.260	52.635	1.971	826.336	967.875	725	260.575	301.571
2022	400	228.870	238.385	7.011	4.683.841	4.932.525	3.147	1.523.825	1.605.552
Totaal	**511**	**343.921**	**360.870**	**9.824**	**6.493.083**	**6.944.745**	**4.152**	**1.962.258**	**2.098.557**
Stand per 31-12-2021	**665**	**448.680**	**468.559**	**11.097**	**4.618.760**	**5.034.332**	**4.283**	**2.217.760**	**2.322.610**

	Losser			Haaksbergen			Almelo		
	Per 31-12-2022			Per 31-12-2022			Per 31-12-2022		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2010							1	34	34
2011							0	0	0
2012							2	299	299
2013				1	-82	-82	1	159	427
2014				0	0	0	2	1.579	1.829
2015				1	259	533	7	1.672	2.284
2016				1	267	340	10	4.529	5.594
2017	4	1.357	1.542	2	411	563	22	10.539	11.952
2018	7	3.289	3.681	5	1.304	1.509	42	25.914	29.227
2019	13	4.117	5.010	9	6.971	7.759	79	54.626	61.529
2020	44	16.214	18.876	24	21.548	23.012	241	112.638	129.528
2021	118	35.425	42.713	108	46.493	52.732	790	348.603	400.167
2022	661	338.124	351.597	447	185.079	196.887	2.283	1.065.384	1.153.036
Totaal	**847**	**398.526**	**423.419**	**598**	**262.249**	**283.253**	**3.480**	**1.625.976**	**1.795.904**
Stand per 31-12-2021	**863**	**540.576**	**564.273**	**777**	**316.002**	**335.231**	**3.860**	**3.159.079**	**3.301.977**

	Oldenzaal			Twenterand			Hof van Twente		
	Per 31-12-2022			Per 31-12-2022			Per 31-12-2022		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2010									
2011									
2012									
2013									
2014				1	94	289			
2015	2	53.377	53.403	2	439	552			
2016	1	275	367	5	2.853	3.421			
2017	3	441	619	7	5.014	5.967			
2018	7	42.069	46.091	10	7.038	7.957			
2019	9	4.138	4.570	22	14.633	16.601			
2020	48	262.326	276.431	69	39.479	44.563	1	223	287
2021	143	84.981	94.302	145	68.122	77.736	31	19.544	19.544
2022	841	438.542	456.956	686	370.548	390.859	55	11.747	11.747
Totaal	**1.054**	**886.147**	**932.739**	**947**	**508.220**	**547.945**	**87**	**31.515**	**31.579**
Stand per 31-12-2021	**1.185**	**733.993**	**762.206**	**1.126**	**800.201**	**835.131**	**55**	**20.212**	**20.348**

	Lochem			Berkelland			Bronckhorst		
	Per 31-12-2022			Per 31-12-2022			Per 31-12-2022		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2010									
2011									
2012									
2013									
2014									
2015							1	351	431
2016							3	585	815
2017				1	630	738	5	3.368	3.742
2018				5	1.773	2.099	7	4.754	5.553
2019				12	5.202	6.078	23	10.559	12.390
2020	2	424	552	31	13.511	15.432	39	18.352	20.969
2021	46	9.321	9.321	123	50.962	59.445	97	105.743	117.965
2022	93	16.783	16.783	470	96.593	110.370	539	179.258	192.910
Totaal	**141**	**26.527**	**26.655**	**642**	**168.671**	**194.161**	**714**	**322.971**	**354.775**
Stand per 31-12-2021	**140**	**25.164**	**25.429**	**785**	**284.023**	**307.934**	**817**	**354.164**	**381.361**

Wat heeft het gekost?

Vastgoed en belasting GR	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	9.240	8.899	8.722
Baten	10	10	67
Saldo van baten en lasten	**-9.230**	**-8.889**	**-8.655**
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-9.230**	**-8.889**	**-8.655**

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid
De interne controle is uitgevoerd op basis van het IC-plan 2022. Dit interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen die voortvloeien uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd.

De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. Er is gekeken naar de opzet, bestaan en werken van de ingebouwde controles. In 2022 zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Daar waar mogelijk zijn aanbevelingen gedaan om de interne controles naar een hoger platform te brengen.

1.1.3 FUO-opdrachten

Met de gemeenten Berkelland en Bronckhorst hebben wij een fiscale uitvoeringsovereenkomst afgesloten. De eerste periode van vijf jaar liep t/m 2020 en in het voorjaar van 2021 hebben de colleges van beide gemeenten ingestemd met de hernieuwde afspraken. Het jaar 2022 stond in het teken van continuering. Voor wat betreft de belastingspecifieke bijzonderheden met betrekking tot de waardering van objecten en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen wordt verwezen naar de vorige paragraaf.

Wat heeft het gekost?

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	1.223	1.231	1.424
Baten	33	33	146
Saldo van baten en lasten	**-1.190**	**-1.198**	**-1.278**
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-1.190**	**-1.198**	**-1.278**

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid
De werkzaamheden voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst worden volgens dezelfde procedures uitgevoerd als de werkzaamheden voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling. Voor de uitkomsten van de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid op basis van het IC-plan 2022 verwijzen wij naar paragraaf 1.1.2.

1.1.4 Project gebruiksoppervlakte (GBO)

Dit project met betrekking tot omzetting van inhoud naar gebruiksoppervlakte is voor alle tien gemeenten in 2021 afgerond. Alle tien gemeenten zijn gewaardeerd én beschikt op basis van gebruiksoppervlakte. De gegevens zijn uitgewisseld met de BAG-afdelingen en lopen (daar waar mogelijk) synchroon. Hierin voorziet het project borging BAG-WOZ.

Er zijn in 2022 nog wel GBO-gerelateerde bezwaarschriften behandeld. Tevens voeren we extra controles uit, om te monitoren of de omzetting correct is verlopen. Vanwege de extra tijdsinvestering is er in 2022 nog wel sprake van kosten. Deze worden zoveel mogelijk opgevangen in de bestaande exploitatie.

Wat heeft het gekost?

Project GBO	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	-	-	67
Baten	-	-	40
Saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-27**
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-**	**-**	**-27**

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

1.1.5 Project BAG WOZ-borging

In 2022 is het ontwerp voltooid van een nieuw samenwerkingsproces in de BAG-WOZ keten. Dit betreft de samenwerking tussen GBTwente en de 8 GR-gemeenten met als doel om de BAG en de WOZ gegevens met elkaar in overeenstemming te houden.

Het project kent twee sporen.

- *Het ontwerpen en realiseren van een nieuw efficiënter BAG-WOZ samenwerkingsproces*
  Er is een nieuw proces ontworpen waarin in geval van vergunde nieuw- en verbouw van woningen de WOZ-kenmerken door de gemeenten worden verzameld, en aan GBTwente worden overgedragen. Dit leidt vanaf 2023 tot een verplaatsing van werkzaamheden met een omvang van 0,7 FTE vanuit GBTwente (flexibele inhuur) naar de deelnemende gemeenten. Dit is berekend op basis van een aantal analyses en KPI's, en uitgewerkt in een besluitvoorstel voor de diverse MT's en het Algemeen bestuur. Hierop is een positief besluit genomen.
- *Het aankopen en implementeren van een ondersteunende tool*
  De huidige samenwerking kenmerkt zich door een lage automatiseringsgraad. De uitwisseling van gegevens is foutgevoelig. Er vindt veel handwerk plaats. Via een Europese aanbesteding is er een samenwerkingsapplicatie geselecteerd en geïmplementeerd. Het is de applicatie "iObjecten Samenwerkingsportaal" van PinkRoccade. Deze applicatie toont pro-actief inconsistenties tussen de BAG- en WOZ-gegevens, en biedt medewerkers de mogelijkheid om BAG- en WOZ-meldingen te maken om de verschillen te corrigeren. Ook hiervoor is een besluitsvoorstel gemaakt waarvoor bestuurlijke besluitvorming (positief) heeft plaatsgevonden.

1.1.6 IT-visie

Medio 2021 is GBTwente gestart met het opstellen van een IT-visie. Dit om persoonlijk en begrijpelijk te kunnen blijven, om nog beter te kunnen afstemmen op de behoeften van opdrachtgevers en inwoners en om in de toekomst het applicatielandschap in verband met rechtmatigheid te kunnen aanbesteden. In de visie wordt beschreven hoe het IT-landschap, de IT-organisatie en de IT-governance van GBTwente er in 2026 uit zal zien. Daarnaast wordt een beeld van de komende relevante IT-ontwikkelingen, de huidige (IST) en toekomstige situatie (SOLL) opgenomen. Op basis van een gap-analyse wordt een projectenkalender (-schets) weergegeven en volgt er een financiële impact analyse.

Door personele wisselingen heeft in 2022 de focus gelegen op stabilisatie van de IT-omgeving en niet op doorontwikkeling. We gaan de ambities in de IT-visie herijken en in 2023 projectmatig de doorontwikkeling oppakken.

1.2 Overzichten

1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Saldo financieringsfunctie			
Overige algemene dekkingsmiddelen	12.692	12.986	13.005
Totaal	**12.692**	**12.986**	**13.005**

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

Inkomensoverdrachten	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Inkomensoverdracht Enschede	4.165	4.363	4.343
Inkomensoverdracht Hengelo	2.132	2.155	2.131
Inkomensoverdracht Borne	508	514	506
Inkomensoverdracht Losser	493	498	499
Inkomensoverdracht Haaksbergen	588	594	596
Inkomensoverdracht Almelo	1.736	1.764	1.783
Inkomensoverdracht Oldenzaal	759	767	769
Inkomstenoverdracht Lochem	9	9	11
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	7	7	8
Inkomensoverdracht Berkelland	799	799	865
Inkomensoverdracht Bronckhorst	791	802	780
Inkomensoverdracht Twenterand	705	713	713
Totaal inkomensoverdrachten	**12.692**	**12.986**	**13.005**

1.2.2 Overzicht overhead

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

Overhead	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	1.527	2.306	2.403
Baten	-	-	13
Saldo van baten en lasten	**-1.527**	**-2.306**	**-2.390**
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-1.527**	**-2.306**	**-2.390**

Overhead	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	1.527	2.306	2.403
Baten	-	-	13
Saldo van baten en lasten	**-1.527**	**-2.306**	**-2.390**
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-1.527**	**-2.306**	**-2.390**

1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	69	69	8
Baten	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-69**	**-69**	**-8**
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-69**	**-69**	**-8**

1.2.4 Onvoorzien

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

Onvoorzien	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Lasten	51	-	-
Baten	0	-	-
Saldo van baten en lasten	**-51**	**-**	**-**
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-51**	**-**	**-**



2

Paragrafen

2.1	Lokale heffingen	22
2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
2.3	Onderhoud kapitaalgoederen	24
2.4	Financiering	24
2.5	Bedrijfsvoering	26
2.6	Verbonden partijen	37
2.7	Grondbeleid	37
2.8	Rechtmatigheid	37

2.1 Lokale heffingen

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

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.2.1 Capaciteit en beleid

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

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

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

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

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

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

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

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

Voor de dekking van de kosten van bedrijfsvoering wordt een bijdrage van de deelnemende gemeenten ontvangen. Deze bijdrage is maximaal kostendekkend. De begroting van GBTwente is materieel in evenwicht, zowel voor dit boekjaar als ook voor de jaren 2023 tot en met 2025. Dit biedt GBTwente meerjarige financiële zekerheid, zeker ook gelet op het karakter van de dienstverlening: de uitvoering van wettelijke taken.

[1] Voor Lochem en Hof van Twente heft en int GBTwente uitsluitend de havengelden

2.2.2 Risico's en weerstandsvermogen

In 2013 heeft een initiële inventarisatie van risico's plaatsgevonden. Sindsdien wordt het profiel geactualiseerd op basis van mogelijke nieuwe risico's die zich voordoen, de risicofactor geactualiseerd op basis van ontwikkelingen binnen of rondom GBTwente en de genoemde bedragen op het juiste prijspeil gehouden. Dit resulteert in onderstaande ontwikkeling van bedragen. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd (zie onderstaande tabel).

Oorzaak risico	Verwachte financiële impact (€)	
	Per 31-12-2022	was 31-12-2021
Eigen beleid	1.623.765	1.581.076
Beleid andere overheden	7.297	7.105
Autonome ontwikkelingen	105.074	102.312
Doen/nalaten door derden	52.576	51.194
Totaal	**1.788.712**	**1.741.687**

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

2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

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

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

Kengetallen	Verloop kengetallen		
	verslag 2021	Begroting 2022	Verslag 2022
Netto schuldquote	6,84%	4,77%	4,33%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,84%	4,77%	4,33%
Solvabiliteitsratio	3,20%	4,76%	5,80%
Structurele exploitatieruimte	1,80%	0,00%	1,05%

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

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

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

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

2.4 Financiering

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

Financieringsbehoefte 2022
In 2019 zijn we verhuisd naar de Demmersweg. Dit heeft in dat jaar incidenteel geleid tot een hoger dan normaal investeringsvolume en navenante hogere financieringsbehoefte. We hebben twee geldleningen aangetrokken van samen € 1,6 miljoen. In 2022 is er geïnvesteerd in een rechtstreekse aansluiting (zonder broker) op de landelijke voorziening BRP (Basisregistratie Personen) en zijn er nog enkele ICT-investingeren gedaan ter bevordering van het hybride werken. Daarnaast is er ook een module in onze belastingapplicatie geïmplementeerd met als doel om de proceskosten van bezwaren die via no cure no pay bureaus binnen komen te verminderen. De investeringen pasten binnen de exploitatie, er zijn hiervoor geen directe leningen aangetrokken. Eind 2021 is er een kasgeldlening aangetrokken voor de duur van 32 dagen om een tijdelijk tekort op te vangen. Deze korte termijn financiering heeft niet tot kosten geleid en is 24 januari 2022 volgens de overeenkomst afgelost.

Kredietfaciliteiten
De BNG Bank is de huisbankier. In 2021 is een Europese aanbesteding opgestart omdat het vorige contract voor de bancaire dienstverlening ultimo 2021 afliep. De BNG heeft deze aanbesteding gegund gekregen, hiermee is GBTwente een contract aangegaan van vier jaar met tweemaal een verlengingsoptie van drie jaar. Het eerste jaar met het nieuwe contract zit er inmiddels naar tevredenheid op.

Na saldering van de rekeningsaldi binnen het rekeningstelsel wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor met een opslag van 0,25% als we "rood staan". We zijn verplicht om deel te nemen aan het schatkistbankieren. Hierbij worden positieve banksaldi boven het grensbedrag van € 250.000 afgeroomd door het rijk. Daarnaast wordt het saldo elke ochtend ook weer aangevuld tot een bedrag € 250.000 om de betalingen te kunnen verrichten. Het drempelbedrag schatkist bankieren hebben we in 2022 niet overschreden.

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

Kostenbeheersing
De kosten voor betalingsverkeer vormen een belangrijke kostenpost voor GBTwente. Door het aanbesteden van de bancaire dienstverlening is er gepoogd de tarieven zo laag mogelijk verstrekt te krijgen. Doordat er een klein tijdsverschil zit tussen belastingontvangsten en het afstorten van de gelden naar de gemeenten is er vrijwel steeds een positief saldo op de lopende rekening.

Risicobeheersing
De risico's van financiering zijn met de huidige renteontwikkeling minimaal. We voorkomen "rood staan" door een goede afstemming van uitbetalingen aan deelnemers op de ontvangsten van inwoners. De rente op de schatkistrekening is een niet beïnvloedbaar gegeven. In het algemeen geldt, dat bij snel fluctuerende rente de rentelasten van grote invloed kunnen zijn op het resultaat. Daarom moeten we de Fido-toets op de kasgeldlimiet doen. We laten in de volgende tabel de relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. De kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal, voor 2022 is deze € 1.044.000 (negatief).

Modelstaat A Kasgeldlimietberekening

Modelstaat A Kasgeldlimietberekening	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begrotingstotaal per 1-1-2022	12.735	12.735	12.735	12.735
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	1.044	1.044	1.044	1.044
Opgenomen gelden < 1 jr	2.000	0	0	0
1. Omvang vlottende schuld	2.000	0	0	0
Tegoeden in rekenig courant banken	252	548	260	544
Overige uitstaande gelden < 1 jr	21.424	36315	10934	7696
2. Omvang vlottende middelen	21.676	36.863	11.194	8.240
3. Omvang netto vlottende schuld	-19.676	-36.863	-11.194	-8.240
Ruimte (+) of overschrijding (-)	**20.720**	**37.907**	**12.238**	**9.284**

Er was geen sprake van overschrijding van de kasgeldlimiet.

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of renteherziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. In 2022 is geen geldlening aangetrokken die rentelasten met zich mee heeft gebracht. De renterisiconorm ligt op 20% van € 12.735.000 = € 2.547.000. We hebben geen nieuwe leningen in 2022 aangetrokken en blijven vanzelfsprekend binnen de norm.

De rentelasten en het renteresultaat
Er is nauwelijks een beroep gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG Bank. De twee geldleningen leiden tot een rentelast van € 9.961. Deze rente is toegerekend aan de investeringen en komt via de kapitaallasten terecht op de kostendragers.

Eigenschap lening	Lening 1	Lening 2
Hoofdsom in €	530.000	1.100.000
Looptijd in jaren	10	20
Stortingsdatum	11-3-2019	11-3-2019
Eerste aflossingstermijn	11-3-2020	11-3-2020
Einddatum	12-3-2029	14-3-2039
Aflossing	lineair (jaarlijks)	lineair (jaarlijks)
Geldgever	Gemeente Huizen	NWB Bank
Rentepercentage	0,44%	1,17%
Saldo schuld 31-12-2022 in €	**371.000**	**935.000**

2.5 Bedrijfsvoering

2.5.1 HRM

Formatie
De vastgestelde en ingevulde formatie in 2022 is opgenomen in de volgende tabel. De ingevulde formatie betreft de bezetting over het jaar 2022 op peildatum 31 december 2022.

Afdeling	Vastgestelde formatie (fte)	Ingevulde formatie (fte)
GBTwente	106,83	98,43
Totaal	**106,83**	**98,43**

Instroom en uitstroom van personeel
Over het jaar 2022 is aan zes medewerkers ontslag verleend. De redenen van de ontslagtoekenning waren het gebruik maken van ontslag op eigen verzoek, in verband met een carrière switch of de keuze om met pensioen te gaan. Helaas hebben we in 2022 ook afscheid moeten nemen van een collega die na ziekte is overleden.

Over het jaar 2022 zijn er veertien medewerkers in dienst gekomen bij GBTwente op diverse functies.

Tevens is de samenstelling van het bestuur gewijzigd als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen, om deze reden toont tabel 1d van de WNT verantwoording zowel voormalige als huidige onbezoldigde bestuurders.

Generatiepact
In 2022 hebben in totaal elf medewerkers gebruik gemaakt van het generatiepact.

Onze generatiepact regeling 2022 biedt oudere medewerkers vanaf de leeftijd van 60 jaar de mogelijkheid om minder uren te gaan werken waarbij de bezoldiging slechts voor een deel wordt verlaagd. De vrijkomende formatie kan herbezet worden door jonge medewerkers (tot +/- 35 jaar) in dienst te nemen. In 2022 zijn meerdere jonge medewerkers aangesteld waarbij de door het generatiepact vrijgekomen formatieruimte geheel is aangewend.

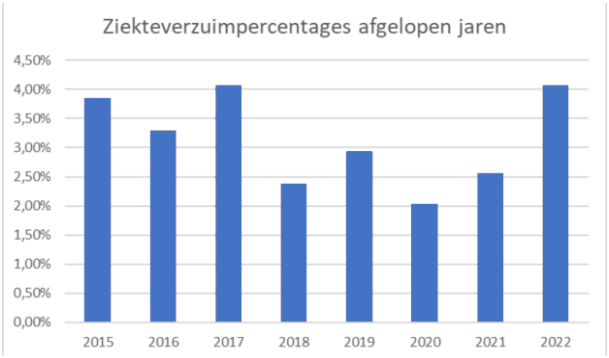
Het generatiepact 2022 is op 31 december 2022 afgelopen. Met ingang van 01-01-2023 is er een nieuw generatiepact. Op 21 november 2022 is overeenstemming bereikt in het Lokaal Overleg over het generatiepact. De belangrijkste punten zijn:

- de startleeftijd van 60 jaar blijft ongewijzigd;
- de looptijd van de nieuwe generatiepactregeling is van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023 en de mogelijkheid om voor variant 80% of 70% werken te kiezen blijft ongewijzigd;
- in 2023 zullen wij gaan nadenken over hoe we vanaf 2024 invulling willen gaan geven aan het generatiepact en het beleid van Duurzame inzetbaarheid

Corona
In 2022 heeft het coronavirus, net als in 2020 en 2021, gevolgen gehad voor onder andere het verrichten van werkzaamheden op kantoor. In verband met het thuiswerkadvies hebben medewerkers in 2022 met name in het eerste kwartaal van het jaar (volledig) thuisgewerkt. Het MT heeft tijdens deze periodes veel aandacht besteed aan de situatie en de mensen en heeft hen gefaciliteerd om het thuiswerken verantwoord te laten plaatsvinden. Er was met name in het begin van het jaar wekelijks een corona update. Daarnaast was er gedurende het jaar ook aandacht voor gezondheid en vitaliteit.

Hybride werken
Per 25 september 2021 startte GBTwente met het hybride-werken. In het hybride-werken beleid van GBTwente werken medewerkers minimaal één dag in de week op kantoor. Dit om de (sociale) verbinding te borgen en om invulling te kunnen geven aan de geldende samenwerkingsvaardigheden. Tevens werken de medewerkers minimaal één dag in de week thuis om ook uitdrukking te geven aan het feit dat GBTwente bewust bezig is met duurzaamheid en milieu. Daarnaast hebben de medewerkers, in afstemming met hun manager, de keus om of thuis of op kantoor te werken. Wanneer het dienstbelang het vraagt, is de medeweker verplicht om naar kantoor te komen.

Ziekteverzuim 2022
Het ziekteverzuimpercentage over het jaar 2022 betreft: 4,08%. In onderstaande grafiek worden de ziekteverzuimpercentages over de afgelopen jaren weergegeven.



Het percentage verzuim is ten opzichte van vorig jaar gestegen doordat een aantal medewerkers langdurig ziek is geworden. Het percentage ziekteverzuim is onder de 5%, daar waar het landelijke gemiddelde in de sector gemeenten in 2022 rond de 5,5% uitkomt. Het relatief lage verzuim komt onder andere voort uit ons actieve personeelsbeleid ten aanzien van vitaliteit en duurzame inzetbaarheid.

Arbodienstverlening
Per 1 april 2020 werkt GBTwente samen met arbodienstverlening-partij MKBasics. MKBasics geeft vervolg aan onder andere de verzuimbegeleiding van onze (zieke) medewerkers.

Risico inventarisatie
Eind 2019 is besloten om de risico's voor werken bij GBTwente (zowel binnen als buiten het kantoorpand) in beeld te brengen. Enerzijds omdat de Arbowet dit vraagt, anderzijds omdat GBTwente een goede werkgever wil zijn. Er is een voorstel gemaakt voor een RI&E (risico inventarisatie en -evaluatie) waarin ook aandacht aan de gevolgen van corona is besteed. Naar aanleiding daarvan is door de werkgroep RI&E in 2021 een plan van aanpak opgesteld. Daarin staan alle mogelijke risico's met maatregelsuggesties (met prioritering) beschreven. De werkgroep RI&E toetst regelmatig of de acties zijn uitgevoerd/uitgezet, stuurt waar nodig is bij en kijkt of de RI&E opnieuw uitgevoerd moet worden. Jaarlijks wordt er een evaluatierapport aan het MT en de OR aangeboden. De werkgroep bestaat uit de volgende leden: preventiemedewerker, facilitair coördinator, twee OR-leden en HR-adviseur.

Protocol emotie en agressie
We willen onze medewerkers een veilige en gezonde werkomgeving bieden. Emotioneel gedrag kunnen we niet voorkomen. Wel kunnen we onze medewerkers trainen hoe om te gaan met ongewenst emotioneel gedrag. Daarvoor is het belangrijk dat onze medewerkers de verschillende vormen van ongewenst gedrag herkennen. Daarvoor beschikken we over een protocol Emotie & Agressie. Daarin staan de verschillende vormen van ongewenst emotioneel gedrag met voorbeelden beschreven evenals de manieren waarop wij daarmee om willen gaan. Volgens een bij het protocol behorend communicatieplan worden de verschillende vormen van gedrag vervolgens bij de medewerkers (herhaaldelijk) onder de aandacht gebracht om bewustwording en actiebereidheid te creëren.

In het najaar van 2021 hebben MT en OR ingestemd met een voorstel Trainingen emotie & agressie door een externe partij. Daarin is de frequentie van de trainingen per taakveld vastgelegd. Medewerkers die in een taakveld met een verhoogd risico werken, nemen eens per twee jaar deel aan een herhalingstraining. Medewerkers die in een taakveld met minder risico werken nemen eens per vijf jaar deel aan een herhalingstraining. Nieuwe medewerkers zijn met ingang van 2022 door de preventiemedewerker uitgenodigd voor een kennismaking met haar en een korte introductie over het protocol Emotie & Agressie (norm, verschillende vormen van gedrag en melden). Daarnaast neemt een nieuwe medewerker deel aan de basistraining door de externe partij.

In 2022 hebben 38 medewerkers een basistraining en 24 medewerkers een opfristraining gevolgd. In 2023 volgen er meerdere trainingen. Belangrijk is dat medewerkers E-gedrag, D-gedrag maar ook aanhoudend A-, B-, en C- gedrag altijd melden bij de preventiemedewerker of een van de managers. Dit is belangrijk voor eventuele vervolgstappen maar ook voor de registratie van Emotie & Agressie. In 2022 waren er 10 meldingen van ongewenst emotioneel en/of agressief gedrag. Deze gevallen zijn door de manager en de preventiemedewerker adequaat opgepakt met inachtneming van het protocol Emotie & Agressie.

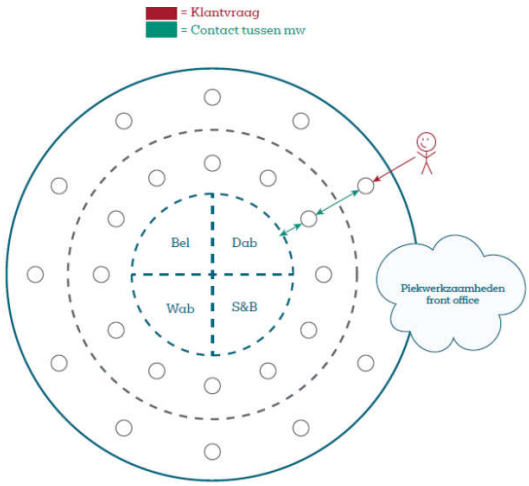
Organisatie-ontwikkeltraject
In 2020 is het strategisch plan 2020-2022 vastgesteld als gezamenlijk vertrekpunt voor het werken aan de 3 pijlers: HRM, Cultuur en Procesoptimalisatie (GBTop).

Pijler HRM

In 2021 zijn wij bezig geweest met het doorontwikkelen van onze organisatie. We willen onze aanbod-gestuurde organisatie omzetten naar een vraag-gestuurde organisatie, waarin we taak en talent nog beter aan elkaar koppelen. Daarmee richt de dienstverlening van GBTwente zich op de vraag van onze partnergemeenten en hun inwoners. Om dit te bereiken leggen wij de focus op de dienstverlening van onze organisatie.

In 2021 hebben we hierin al een aantal stappen gezet. Zo hebben we de eerste trainingen gehad om onze samenwerking te versterken (cultuursessies) én zijn we per 1 juli 2021 gestart met ontschotting door de organisatie in te delen in vijf taakvelden: Klantcontactcentrum (vanaf 1 januari 2022 Dienstverlening), Belastingen, Waardebepaling, Databeheer en Strategie & Bedrijfsvoering.

Vanaf 1 januari 2022 hebben we de volgende stappen in deze doorontwikkeling van GBTwente gezet. Dit ziet er in een afbeelding als volgt uit:



Op deze manier willen wij de dienstverlening voor de inwoner optimaliseren. Door de meeste vragen af te handelen in de buitenste ring, heeft de kleinere groep in de tweede ring meer tijd om complexere vragen op te pakken. Dit draagt rechtstreeks bij aan onze visie. Daarnaast gaan we taak en talent steeds beter aan elkaar koppelen door expertisebeschrijvingen in te zetten. Deze expertisebeschrijvingen maken duidelijk wat van medewerkers wordt verwacht op een specifieke plek in de organisatie.

Expertisebeschrijvingen
Om taak en talent beter aan elkaar te koppelen willen we per 1 januari 2023 gebruik gaan maken van expertisebeschrijvingen. Deze expertisebeschrijvingen specificeren de verwachtingen van onze HR21 functies (met bijbehorende onderleggers) in een specifieke plek in de organisatie. Het huidige functieboek blijft hiermee ongewijzigd.

Expertisebeschrijvingen frontofficemedewerker en casemanager
Per 1 januari 2022 heet het taakveld Klant Contact Center (KCC), taakveld Dienstverlening. Dit taakveld bestaat uit twee ringen (zie figuur 1: Cirkels GBTwente). De buitenste ring is gericht op de meest gestelde vragen van de inwoner (die de frontofficemedewerkers beantwoorden) en in de tweede ring pakken de casemanagers de vragen op die te complex zijn om in de eerste ring af te handelen. Per 1 januari 2022 zijn hiermee de eerste twee expertises uitgerold, namelijk: frontofficemedewerker en casemanager. Begin januari 2023 is er een evaluatie uitgezet onder de casemanagers en de frontofficemedewerkers over hoe zij het uitrollen van de expertises hebben ervaren. Naar aanleiding van deze evaluatie en de uitkomsten worden de expertise beschrijvingen van de andere HR21 functies binnen GBTwente in de loop van 2023 ook uitgerold.

Managementstructuur
Per 1 maart 2022 heeft dhr. Tijink (voormalig directeur) besloten GBTwente te verlaten. Dhr. Lassche heeft zijn taken ad interim ingevuld tot en met 1 juli 2022. Vanaf dat moment is dhr. Cloosterman, na een zorgvuldige werving en selectie, benoemd als Directeur bij GBTwente.

Met het vertrek van dhr. Tijink is in februari 2022 door het MT, (met instemming van de OR en het bestuur) besloten om de managementstructuur her in te richten, waarbij het aantal FTE voor het leiden van de organisatie wordt uitgebreid naar 4 fte, te weten: een directeur, een strategisch manager en twee tactisch managers voor het leiden van het primaire proces.

De directeursfunctie wordt ingevuld door dhr. Cloosterman, dhr. Lassche is Strategisch Manager en op 1 december 2022 is, na een interne sollicitatieprocedure, dhr. Ottenhof (voorheen werkzaam binnen GBTwente als Specialist) benoemd als Tactisch manager. In december 2022 is een externe vacature opengezet voor de functie van Tactisch Manager. In 2023 wordt deze functie naar verwachting ingevuld.

Strategisch Personeelsplan 2022
In 2022 is HR samen met het MT verder gegaan met het Strategisch Personeelsplan (SPP). In februari 2022 heeft het MT besloten, (met instemming van de OR en het bestuur), om vervolg te geven aan de stappen die we nemen in SPP. Dit betekent dat we in 2022 de expertisebeschrijvingen verder hebben uitgewerkt, er een planning is gemaakt voor komende jaren, een start is gemaakt met het in kaart brengen van de huidige bezetting en formatie en we voorbereidingen hebben getroffen voor 2023. In 2023 gaan we verder met het proces.



Ontwikkelgesprekken
GBTwente wil als werkgever de talenten van medewerkers optimaal benutten en tot hun recht laten komen. Daarom is in 2021 gestart met een pilot ontwikkelgerichte gesprekken voor in eerste instantie 12 medewerkers. Deze gesprekken tussen manager en medewerker gaan over persoonlijke ontwikkeling, ambities, welbevinden en werkbeleving om hierin met elkaar te groeien en te ontwikkelen. Afspraken worden vastgelegd in het personeelsdossier en indien gewenst opgenomen in een plan dat richting geeft aan de ontwikkeling van de medewerker. In 2022 is de pilot geëvalueerd. Naar aanleiding van de evaluatie met een afvaardiging van het personeel, de OR, reisplanners en de pilotgroep, heeft het MT besloten de regeling 'persoonlijk(e) ontwikkelgesprekken, -plan en verbeterplan GBTwente' aan te passen met de input die bij de afvaardiging van het personeel is opgehaald. Dit betekent dat de verbeter- en ontwikkelplannen zijn aangescherpt en dat het aantal gesprekken die er gedurende het jaar worden gevoerd tussen manager en medewerker is gewijzigd. Namelijk vanaf 2023 zullen minimaal twee persoonlijke ontwikkelgesprekken op verzoek van de manager met de medewerker worden ingepland. Uiteraard blijft het mogelijk om op verzoek van de manager of medewerker meer gesprekken gedurende het jaar te plannen. De gesprekken gaan over de persoonlijke ontwikkeling, ambities, het welbevinden en de werkbeleving van de medewerker.

Vitaliteit
Afgelopen jaar (2022) hebben we vitaliteit aan de hand van de vitaliteitsschijf van vijf geïntroduceerd in de organisatie. Aankomend jaar (2023) willen we structureel aandacht geven aan vitaliteit en het echt gaan laten landen in de organisatie.

Doel: Vitaliteit blijvend uitzetten binnen GBTwente om bij te dragen aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers.
Kernboodschap: Vitaliteit is méér dan alleen sporten en gezond eten.

Daarnaast gaat GBTwente bijdragen aan preventieve zorg bij medewerkers. In de huidige tijd, met een nieuwe generatie medewerkers, economische ontwikkelingen, uitstroom van kennis en kunde, pensioenveranderingen (mensen werken langer door), etcetera, willen wij aan de voorkant meedenken hoe wij als organisatie hierin (preventief) gaan facilitairen, om te voorkomen dat medewerkers bijvoorbeeld uitvallen of de talenten niet juist inzetten. We willen medewerkers handvatten geven als het gaat om mentaal en fysiek goed in je vel zitten.

Pijler Cultuur

Cultuurscan
Sinds 2019 brengen wij jaarlijks met de cultuurscan in kaart wat het huidige en het gewenste niveau van de vijf essentiële samenwerkingsvaardigheden is. In 2020 zijn we op basis daarvan begonnen met trainingen om onszelf te ontwikkelen op vijf essentiële samenwerkingsvaardigheden: 1) De intentie tot samenwerking, 2) Eerlijkheid en openheid, 3) Eigen verantwoordelijkheid nemen, 4) Je van jezelf bewust zijn en bewust zijn van anderen, 5) Probleem oplossend en onderhandelen.

De cultuurscan is in 2022 opnieuw uitgevoerd. De resultaten hiervan worden in januari 2023 verzameld en besproken waarna een advies wordt uitgebracht over een vervolg.

Teamtrainingen
In 2022 hebben we voor een aantal subteams binnen onze taakvelden, team(buildings)trainingen georganiseerd vanuit HR. Deze trainingen zijn goed ontvangen waardoor ook voor 2023 meerdere subteams hebben besloten hiermee aan de slag te willen. Deze trainingen zorgen ervoor dat de cultuur die we willen bereiken, continu onder de aandacht blijft.

Gewenst leiderschap
Ook het MT is aan de slag met deze samenwerkingsvaardigheden. Bewust is er voor gekozen dat het management zich richt op de ontwikkeling van de organisatie en de mensen daarbinnen. Aandacht, menselijke maat, ondersteuning op de verandering én op de inhoud zijn hierbij, naast dienend en faciliterend, een aantal kernwoorden van de managementstijl. Zeker in de tijd waarin coronamaatregelen het samenwerken moeilijker maken, vinden we dit essentieel.

Interne communicatie
Consistentie in interne communicatie heeft in 2022 verder bijgedragen aan het consolideren van het #wijzijnGBTwente-gevoel. Dat gevoel van een eigen identiteit ontstond voor het eerst in 2019 met de verhuizing naar een eigen kantoorpand aan de Demmersweg. Ook de lancering van de merkidentiteit (een nieuwe naam en een nieuwe huisstijl) op basis van de brandkey, heeft daar aan bijgedragen. De visie op dienstverlening en de vernieuwde blik op de kernwaarden van de organisatie hebben dit gevoel in 2022 nog verder bevorderd. Sinds corona het thuiswerken verplichtte (vanaf 13 maart 2020), heeft het management met regelmaat updates aan de medewerkers gegeven. Niet alleen over maatregelen, maar ook over ontwikkelingen die met de kerntaken van de organisatie (het waarderen, heffen en innen van belastingen) samenhingen.

Externe communicatie
Om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te kunnen maken is in 2019 gestart met definiëring en voorbereiding van projecten die hieraan bijdragen. Het uitgangspunt is dat inwoners zelf bepalen hoe ze contact met GBTwente (zowel gemeenten als GBTwente) willen leggen. We willen ze graag digitaal helpen waar het kan, maar persoonlijk tegemoet komen waar dat nodig is.

In 2022 is ingezet op:

1. (door)ontwikkeling digitaal loket (Mijn GBTwente)
2. verzamelen van informatie via de Klant Contact Monitor op basis van klantreizen
3. toepassen GBTaal (begrijpelijk taalgebruik) in alle communicatie en via alle kanalen
4. ontwikkelen van een nieuw taxatieverslag dat vanaf de aanslagoplegging 2023 gebruikt gaat worden
5. (door)ontwikkelen van een duidelijke campagne met andere samenwerkingsverbanden om de inzet van NCNP-bureaus te ontmoedigen.
6. versturen van de informatiebeschikking

Implementatie Klant Contact Monitor
Met behulp van de klantcontactmonitor meet GBTwente continu klanttevredenheid. Resultaten en effecten van dit continue onderzoek zijn via een organisatiedashboard inzichtelijk. In 2019 is in projectvorm begonnen met implementatie van deze tool op de website. Daardoor kunnen we nu al ervaringen van website-bezoekers meten. Ook is de monitor geïmplementeerd in het digitaal loket Mijn GBTwente om daar ervaringen van inwoners te meten. De verkregen inwonerfeedback kan direct worden ingezet in het verbeteren van het desbetreffende dienstverleningsproces. Er zijn inmiddels zes klantreizen uitgewerkt in vragenlijsten voor het ophalen van inwonerfeedback. Deze vragenlijsten worden periodiek opengezet, afgestemd op de fase in de belastingcyclus die op dat moment relevant is. Zo halen we continu en effectief inwonerfeedback op en kunnen we in een doorlopende feedbackloop de processen, en daarmee de dienstverlening, verbeteren.

Pijler Procesoptimalisatie (GBTop)

Ook in 2022 is een vervolg gegeven aan de zogenaamde buffelsessies vanuit het project GBTop. We zijn verder gegaan met de doorontwikkeling in het proces 'WOZ-bezwaar'. In 2021 hebben we dit proces voor het eerst de loep genomen. Ondanks de doorgevoerde verbeteringen bleken in de checkfase dat er mogelijkheden waren om dit proces nog verder te optimaliseren. Voor GBTwente, maar met name voor de inwoner. In het najaar van 2021 zijn daarom opnieuw buffelsessies gestart voor het proces 'Makkelijk bezwaar maken'. Uitgangspunt was de klantreis in dit proces. We keken naar processen die tijdens deze reis geraakt worden: communicatie, klantcontact, taxateurs, juridisch medewerkers en collega's IT. Medewerkers uit de verschillende taakvelden hebben samen de reis doorlopen en het proces voor inwoners zo optimaal mogelijk ingericht. Hiermee is bijgedragen aan onze visie Belastingen persoonlijk en begrijpelijk maken en aan verdere invulling van de doelstellingen foutloos, sneller en goedkoper.

Naast de doorontwikkeling van het proces 'WOZ-bezwaar' zijn verschillende verbetersessies gehouden voor de processen waarbij gebruik gemaakt wordt van zogenaamde grondslagen en vervaardigen van de kohieren gemeentelijke belastingen. Aanslagoplegging is één van de hoofddoelen van GBTwente. Het vervaardigen van de aanslag is een uitgebreid proces waar veel handelingen plaatsvinden. Vanuit de medewerkers was er behoefte dit proces onder de loep te nemen. Het proces kost veel tijd in een korte periode. Veel handelingen werden nog handmatig gedaan. Deze verbeteractie was met name intern gericht. Na de aanslagoplegging in 2023 zal het proces worden geëvalueerd.

Daarnaast zijn ook verbeterslagen doorgevoerd in het proces 'toeristenbelasting'. De basis voor deze belasting is het aantal overnachtingen bij een accommodatie. De ondernemers kunnen al een aantal jaren digitaal hun aangifte doen voor de toeristenbelasting. Deze aangiftes moesten binnen GBTwente nog wel altijd handmatig verwerkt worden. In 2022 is een start gemaakt met het automatiseren van deze aangifte verwerking. Het doel is om de ondernemer sneller een (definitieve) aanslag Toeristenbelasting toe te kunnen sturen. Daarnaast is het proces efficiënter ingericht en zijn minder arbeidsuren nodig om dit proces uit te voeren. In het voorjaar 2023 zal een evaluatie plaatsvinden.

Ondernemingsraad
2022 was voor de OR een bijzonder jaar. In 2022 wijzigde de samenstelling van de OR door verkiezingen en wijzigde ook de omvang van de OR: van vijf naar zeven leden. Daarnaast kreeg de OR in 2022 een nieuwe gesprekpartner in de vorm van een nieuwe directeur. Ondanks al die wijzigingen hebben de oude en nieuwe OR zich met tal van onderwerpen bezig gehouden. Zonder uitputtend te zijn, zijn dit onder meer: de selectieprocedure nieuwe directeur, de managementaansturing en organisatie-doorontwikkeling, het strategisch personeelsbeleid, de vlootschouw en expertisebeschrijvingen en de Regeling Opleiden en Ontwikkelen, de uitvoering van het Plan van Aanpak n.a.v. de RI&E en de Evaluatie Emotie- en Agressieprotocol en het Hybride Werken na corona. Bij al deze onderwerpen hebben we constructief met de verschillende actoren daarin samengewerkt en dit hopen we ook in het nieuwe jaar weer te mogen doen.

2.5.2 Ondersteunende processen

P&C-cyclus
De jaarrekening 2021 was op tijd gereed. Er zijn met peildata 30 april 2022 en 31 augustus 2022 bestuursrapportages gemaakt, waarbij wordt aangesloten op de uitgangspunten uit het strategieplan. De begroting 2023 is aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 27 september 2022 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2021 en de begroting 2023 voor kennisgeving aangenomen.

In 2022 zijn we gestart met de optimalisatie van de financiële bedrijfsvoering. Als onze data voor de bedrijfdvoering zit in diverse applicaties, onder andere in de financiële administratie van de gemeente Hengelo als ook in het contractmanagementsysteem, personeelssysteem en excelbestanden. Wij zijn alle informatiestromen aan het analyseren en optimaliseren. Door inzet van robotisering willen we de diverse informatiestromen met elkaar verbinden met als doel het bieden van meer financiële zekerheid van de (financiële) bedrijfsvoering. Hierdoor kunnen we beter invulling geven aan budgethouderschap en hebben we altijd actueel inzicht in onze bedrijfsvoering. Deze optimalisatie loopt nog tot in 2023 door.

Interne controle
Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen, die voortvloeien uit de processen, op de juiste wijze en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere werkprocessen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de controles die door de taakvelden zelf worden uitgevoerd. De interne controles zijn ingebed in de processen.

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

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

Accountmanagement
Voorafgaand aan de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur worden de stukken met de accounthouders besproken. Daarnaast wordt periodiek met de deelnemende gemeenten gesproken over de dienstverlening van GBTwente.

Fiscaal-juridische aspecten
Uitbreiding lokaal belastinggebied
De staatssecretaris van Financiën heeft op 18 mei 2020 het syntheserapport 'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel' aan de Tweede Kamer aangeboden. Het rapport over de uitbreiding van het lokaal belastinggebied bevat meerdere varianten en ondersteunt de door de VNG uitgesproken wens om te komen tot een uitbreiding van het eigen belastinggebied. In het coalitieakkoord van het huidige kabinet is het volgende opgenomen: "Om een stabielere financiering voor de medeoverheden te realiseren en hun autonomie te vergroten, wordt in de komende jaren een nieuwe financieringssystematiek voor de periode na 2025 uitgewerkt, waarbij de mogelijkheid voor een groter eigen belastinggebied wordt betrokken. Daarbij worden ook alternatieven voor de OZB en MRB in de beschouwing betrokken." Daarmee is de discussie over een ruimer (lokaal) belastinggebied weer actueel. Uitbreiding kan echter in 2026 (inzet coalitieakkoord) slechts aan de orde komen als aan de geformuleerde randvoorwaarden is voldaan. Daarbij vormen met name 'de financiële verhoudingen op orde' en 'geen verhoging van de lastendruk' harde ijkpunten.

Amendement Omtzigt
In het Belastingplan 2019 is het zogenaamde amendement Omtzigt opgenomen waardoor artikel 220f van de Gemeentewet per 1 januari 2019 is gewijzigd in die zin dat voor - nader door de gemeente te bepalen - sociaal behartigende instellingen niet de hoge niet-woning tarieven kunnen gelden, maar het woningtarief. In de OZB-verordening kan een gemeente een bepaling opnemen strekkende tot het toepassen van het woningtarief voor nader te bepalen onroerende zaken. De toelichting op het amendement en de wettekst zijn op onderdelen tegenstrijdig en niet duidelijk. Op 30 november 2020 is de Tweede Kamer geïnformeerd over toepassing van artikel 220f Gemeentewet i.r.t. amendement Omtzigt. Deze wettelijke bepaling is voor gemeenten nu niet toepasbaar. Om de bedoeling van de bepaling wel mogelijk te maken, zal er onderzoek gedaan worden. Dit onderzoek kan leiden tot een aanpassing van artikel 220f Gemeentewet (of een alternatieve bepaling of alternatief instrument die het doel beter bereikt). Op 30 mei 2022 heeft minister Bruins Slot (BZK) in een brief aan de Tweede Kamer geschreven dat een lager ozb-tarief voor sportaccommodaties, dorpshuizen en andere sociaal belang behartigende instellingen moeilijk is te realiseren via een wettelijke regeling. Uit overleg met gemeenten is geconstateerd dat er bij deze fiscale mogelijkheid zwaarwegende praktische uitvoerings- en toepassingsvraagstukken spelen, met betrekking tot de afbakening, die niet eenvoudig op te lossen zijn. Daarom geeft de minister opdracht tot een extern onderzoek. Aan dit onderzoek zullen het Rijk, de VNG en gemeenten deelnemen. GBTwente volgt de ontwikkelingen uiteraard met aandacht en zal op een later moment een afweging maken over de toepassing van de wettelijke mogelijkheden.

Nieuwe rechtsbescherming uitstel en kwijtschelding na 2021
Tegen beschikkingen over uitstel van betaling en kwijtschelding van belastingen is op dit moment alleen administratief beroep mogelijk. Per 1 januari 2019 zou daarvoor bezwaar (bij invorderingsambtenaar) en beroep (bij rechter) in de plaats komen, maar daar is verder nog niets over bekend.

Ontwerpbesluit proceskosten bestuursrecht
In 2019 is er voorgesteld om het Besluit proceskosten bestuursrecht te herzien. Verhoging van de proceskostenvergoeding vindt de VNG met name voor belastingzaken zeer onwenselijk. Deze vergoeding is voor NCNP-bureaus nu al vaak de belangrijkste aanleiding om te procederen over WOZ-beschikkingen. De VNG heeft de minister destijds in overweging gegeven om voor de Wet WOZ een andere regeling van toepassing te verklaren en heeft hiervoor in haar brief twee mogelijke oplossingen gegeven, namelijk uitsluiten van WOZ-zaken en een apart besluit proceskosten invoeren of aansluiten bij het financiële belang van zaken en dit mee te wegen bij het bepalen van de hoogte van de proceskostenvergoeding. Bij Besluit van 8 december 2020 is uiteindelijk bepaald dat per 1 juli 2021 de waarde per punt voor een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand in de beroeps- en hoger beroepsfase met 40% is verhoogd van € 534 naar € 748. Deze verhoging gold echter niet voor WOZ-taken. Op 27 mei 2022 heeft de Hoge Raad in een uitspraak bepaald dat dit in strijd is met het gelijkheidsbeginsel. Als gevolg hiervan is de lagere proceskostenvergoeding voor WOZ-zaken vervallen.

De Omgevingswet en leges
Op 1 januari 2023 zou de nieuwe Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB) in werking treden. Deze wetgeving was in eerste instantie uitgesteld tot 1 juli 2023, maar inmiddels tot 1 januari 2024. Dit geeft het Rijk, gemeenten, provincies, waterschappen en uitvoeringsorganisaties meer ruimte om de implementatie van de wet op een zorgvuldige en verantwoorde wijze af te ronden. Door de inwerkingtreding van deze wet kan er veel veranderen. Dit is sterk afhankelijk van de lokale ambities, beleidsinvulling en inrichtingskeuzes. Het principe van legesheffing verandert echter niet voor GBTwente. In 2023 zal GBTwente de ontwikkelingen volgen en dit ook met de gemeenten afstemmen.

De waterzorgheffing
Wateroverlast en verdroging vragen steeds meer maatregelen in de publieke ruimte. Meer percelen kunnen in de heffing worden betrokken, want van de maatregelen in de publieke ruimte heeft iedereen profijt. De huidige verordening Rioolheffing (model VNG) dekt dan niet meer de lading. Het schept een beeld van een belasting voor een buizenstelsel. Bij belastingplichtigen die daar niet op zijn aangesloten roept dat weerstand op. De gemeentelijke watertaken omvatten een breed palet. Zorgplichten voor afval-, hemel- en grondwater hebben een centrale plaats in de ordening van de publieke ruimte. Gemeenten moeten maatregelen nemen om wateroverlast en -schade te voorkomen. Denk aan het onderhoud van bermen en slootkanten om overtollig water af te voeren, zodat er over een droge weg kan worden gereden. Iedereen heeft daar profijt van. De VNG heeft hiervoor een nieuwe modelverordening Riool- en Waterzorgheffing opgesteld. Bij invoering is een zorgvuldige communicatie en belangenafweging naar nieuwe belastingplichtigen van belang. Bijvoorbeeld cultuurgronden en natuurterreinen dragen nu veelal nog niet bij in de kosten van de gemeentelijke watertaken. In 2023 zal GBTwente dit met de gemeenten afstemmen.

Lokale kwijtschelding
De Tweede Kamer heeft in de afgelopen kabinetsperiode drie moties aangenomen over verruiming van de vermogensnorm bij kwijtschelding van de lokale belastingen. Samengevat is aan het Kabinet gevraagd om 1) een extra financiële vermogensbuffer voor AOW'ers toe te staan, 2) een simpelere toets voor AOW'ers en 3) het verhogen van alle relevante vermogensnormen tot maximaal de vermogensnorm in de Participatiewet. De minister schrijft in een brief aan de Kamer dat daarvan één motie uitgevoerd wordt. Gemeenten en waterschappen mogen voor de groep AOW-gerechtigden en volledig arbeidsongeschikten per 1 januari 2022 de vermogensnorm met maximaal € 2.000 ophogen. Hiertoe is op 17 september 2022 de Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden in werking getreden. De Gemeenteraad c.q. het Algemeen Bestuur van het waterschap mag nu voor de groep AOW-gerechtigden en volledig arbeidsongeschikten besluiten om per 1 januari 2022 de (financiële) vermogensnorm met maximaal € 2.000 op te hogen.

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

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

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

Woo contactfunctionaris
De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. In 2023 zullen rol en positie worden geëvalueerd en indien nodig herijkt op basis van de ervaringen die zijn opgedaan in de tweede helft van 2022. Primair zijn de juidische medewerkers binnen het taakveld strategie en bedrijfsvoering aanspreekpunt in het kader van Woo.

Passieve openbaarmaking
De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid worden in 2023 geëvalueerd. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal een begin worden gemaakt met verdere optimalisatie. Woo-verzoeken kunnen via de website van GBTwente ingediend worden.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren, waarbij het tijdspad compliant is met de uitrol van de Woo. Wij publiceren op dit moment de vergaderstukken van het bestuur, de jaarstukken en de Woo verzoeken via KOOP en houden nauwlettend de ontwikkelingen rondom PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) in de gaten. Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

Inkoop
In 2020 is er een start gemaakt met contractmanagement in de applicatie TOPdesk. Om het waarderen, heffen en innen van belastingen op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze uit te voeren, contracteert GBTwente partijen om hierin te ondersteunen. Contracten zijn er in allerlei verschillende soorten en maten. Het ene contract is van strategisch belang omdat het bijdraagt aan het primaire proces en een ander contract gaat bijvoorbeeld over bedrijfsondersteunende processen die nodig zijn om operationeel te blijven.

Om hierover op tijd stelling in te kunnen nemen, wordt gebruik gemaakt van een inkoopkalender. Deze wordt periodiek vastgesteld in het MT. Om over elk afgesloten contract beheer en regie te (blijven) voeren, is TOPdesk de aangewezen applicatie. Van daaruit worden contracteigenaren, contractmanagers en contractbeheerders geautomatiseerd op hun taken en verantwoordelijkheden aangesproken. Zo worden jaarlijks (diverse) evaluatiegesprekken met leveranciers gehouden en waar nodig worden prijzen geïndexeerd en contracten verlengd. Naast nieuwe contracten, worden verslagen en wijzigingen van bestaande contracten in TOPdesk opgeslagen. In 2022 is iedereen die hieraan een bijdrage levert, verder vertrouwd geraakt met de systematiek en routines zodat actualiteit en continuïteit ten aanzien van het inkoopproces steeds beter gegarandeerd kan worden. In 2023 wordt de werking van het contractmanagement geëvalueerd en verder geprofessionaliseerd.

2.5.3 Dienstverlening

GBTwente is voor acht gemeenten (Almelo, Berkelland, Bronckhorst, Enschede, Haaksbergen, Losser, Oldenzaal en Twenterand) het eerste aanspreekpunt voor inwoners met vragen over gemeentelijke belastingen. De gemeenten Borne en Hengelo hebben ieder hun eigen frontoffice. Almelo heeft haar frontoffice taken recentelijk overgedragen aan GBTwente (per 1 december 2022).

Binnen het taakveld Dienstverlening worden alle klantcontacten afgehandeld. Het taakveld Dienstverlening is opnieuw ingericht. Er wordt gewerkt met frontofficemedewerkers en casemanagers. Hierbij is het uitgangspunt dat de inwoner direct wordt geholpen. Om dit mogelijk te maken zijn werkzaamheden en taken die in de backoffice werden uitgevoerd overgedragen aan dienstverlening. Vragen van inwoners zijn in 2022 in 79% direct door een frontofficemedewerker afgehandeld. De resterende 21% is overgedragen aan een casemanager. Daarmee is hij/zij verantwoordelijk voor de afhandeling van de vraag en de contactpersoon voor de inwoner. In de weken na het versturen van de aanslagen is de eerste opvang van telefonie uitbesteed. Een extern callcenter heeft de binnenkomende contacten op gebied van belastingen, kwijtschelding en betaling afgehandeld. De WOZ gerelateerde vragen zijn door GBTwente afgehandeld. Deze pilot is geëvalueerd en hier wordt in de piektijd een vervolg aan gegeven.

De hoofden dienstverlening van de gemeenten worden jaarlijks bijgepraat over de dienstverlening van GBTwente. Voor de gemeente Borne en Hengelo zijn er meerdere contactmomenten. Zij voeren zelf de frontoffice taken uit en daar wordt ook de dienstverlening met elkaar besproken en daar waar mogelijk op elkaar afgestemd. Iedereen wordt dan bijgepraat over de kwaliteit en kwantiteit van de dienstverlening van GBTwente. Daarnaast wordt in overleg met de gemeenten, naar behoefte, twee of drie keer per jaar (telefonisch) overleg gepland. Hier worden gemeente specifieke zaken besproken. Daarnaast ontvangt iedere gemeente jaarlijks een klantactiviteiten kalender. Hierin staat de planning voor het versturen van aanslagen en invorderstappen.

2.5.4 Kwaliteitszorg

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

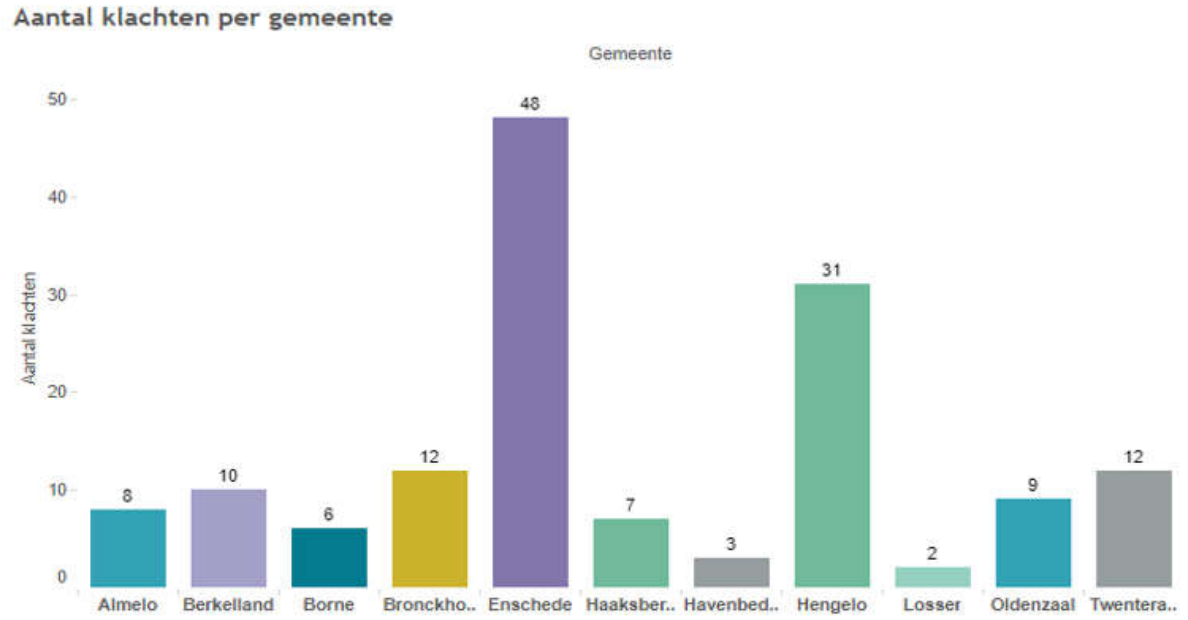
- ISO-9001:2015
- klachten

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

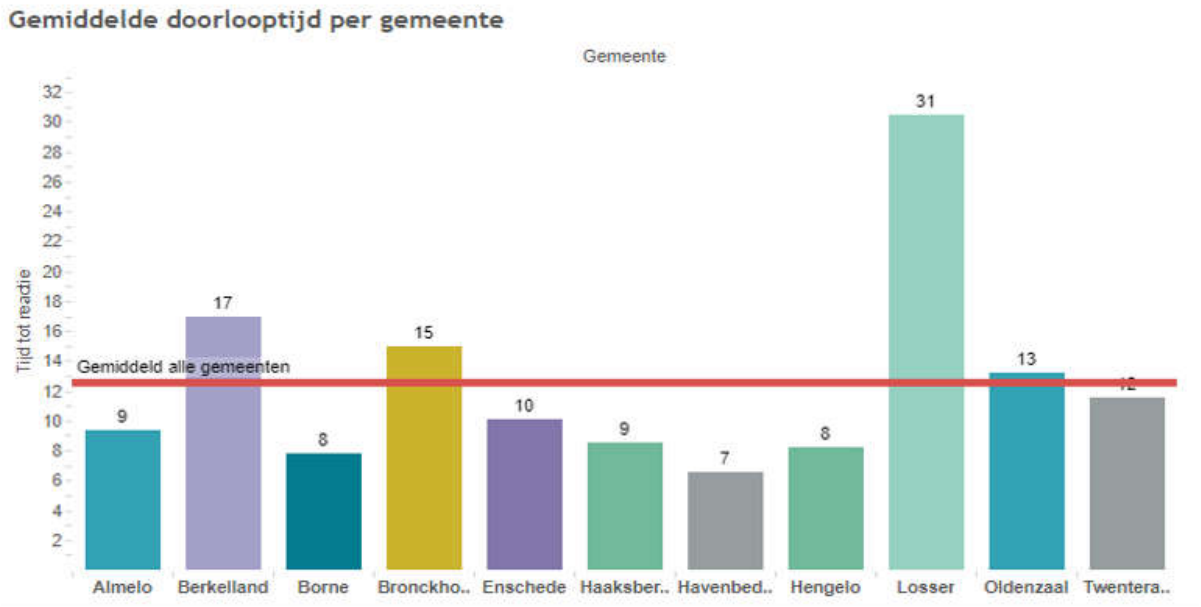
ISO-9001:2008 -> 9001:2015
Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee vervolgaudits worden houden, net als dat er interne audits moeten plaatsvinden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn vier interne auditors aangesteld. Deze externe audit is gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015 en hiermee is GBTwente in 2021 weer voor 3 jaar gecertificeerd. In 2022 heeft er een vervolgaudit plaatsgevonden.

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

In 2022 zijn 148 uitingen van ongenoegen door de klachtenfunctionaris als klacht in behandeling genomen. Dit zijn er zes minder dan in 2021. In de tabel hieronder is het aantal klachten per gemeente zichtbaar.



De doorlooptijd van de klachten bedraagt gemiddeld 13 dagen. Dit is ruim binnen de in de 'Regeling interne klachtenprocedure GBTwente' gestelde afhandeltermijn van 6 weken. Hieronder een weergave van de doorlooptijd per gemeente.



Alle klachten zijn conform de 'Regeling interne klachtenprocedure GBTwente' afgehandeld. In deze regeling is opgenomen dat een informele afhandeling de voorkeur heeft. In 2022 zijn vijf klachten formeel afgehandeld. De overige klachten zijn informeel afgehandeld.

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

Ongegronde klachten - vooral zorgvrager en bejegening
Wat opvalt is dat meer dan de helft van de ongegronde klachten geanalyseerd zijn naar zorgvrager en bejegening. De zorgvrager is een inwoner die uit onwetendheid, ontevredenheid, frustratie of omdat ze zich niet kunnen redden een klacht indient. De klachten die geanalyseerd zijn naar bejegening komen vooral voort uit de onvrede over de pilot ‘verzoek om informatie voor het vaststellen van de WOZ-waarde’ en het beleid dat er voorafgaand aan de aanmaning geen herinneringsbrief wordt gestuurd.

Gegronde klachten - vooral informatieverstrekking en kwaliteit dienstverlening
Van de gegronde klachten zijn de meesten geanalyseerd naar informatieverstrekking en kwaliteit dienstverlening. Een klacht wordt geanalyseerd naar informatieverstrekking als deze voortkomt uit de informatie die is verstrekt. Is de juiste informatie verstrekt? Is ingegaan op het informatieverzoek? Een klacht wordt geanalyseerd naar kwaliteit dienstverlening als de klacht met goede dienstverlening voorkomen had kunnen worden. Deze klachten lijden veelal tot feedback aan het betreffende vakteam dat betere kwaliteit had kunnen leveren.

Verbeteringen
De afhandeling van klachten heeft in 2022 tot de onderstaande verbeteringen geleid:

- Met ingang van 2023 wordt de aanslag begraafrecht voor alle gemeenten waarvoor GBTwente deze aanslagen oplegt niet meer automatisch in één termijn van de rekening afgeschreven in geval er sprake is van een automatisch incasso. Dit is namelijk meestal een groot bedrag en wordt afgeschreven van degene die de aanslag op naam krijgt. De deelnemende gemeenten hebben de automatisch incasso in één termijn van de aanslag begraafplaatsrecht heroverwogen. De gemeenten hebben wisselende besluiten genomen zoals afschrijven in 2 tot 10 termijnen, geen automatisch incasso mogelijk maar zelf overmaken waarbij een betaalafspraak mogelijk is.
- Informatie op de website geplaatst over begraafrecht.
- Tekst op de naheffingsaanslag (bon achter ruitenwisser) en de tekst op het duplicaat naheffingsaanslag is in overeenstemming gebracht met elkaar. Tevens informatie opgenomen op het duplicaat waardoor de inwoner begrijpt dat het gaat om een kopie gaat en geen aanmaning is.
- Tekst op biljet Havengeld en informatie over Havengeld op website in overeenstemming gebracht met de wijzigingen in de Havengeldenverordening.

- Bij een voorlopige aanslag toeristenbelasting wordt op het biljet in de omschrijving vermeld dat het de voorlopige aanslag Toeristenbelasting is.
- Post die we uit de brievenbus van het kantoorpand halen wordt voorzien van een stempel met datum ontvangst.
- Inrichting bezwaarformulier voor leges op de website is compleet gemaakt.

Complimenten
Naast klachten of vervelende emotionele en agressieve reacties, ontvangen we ook hele mooie en dankbare reacties. We hebben in 2022 veel complimenten ontvangen. Het ligt niet in onze aard daar als vanzelfsprekend mee om te gaan. Er zijn maar enkele complimenten geregistreerd. De complimenten die geregistreerd zijn betreffen:

- De bijzonder plezierige en keurige manier waarop een inwoner door een medewerker is geholpen.
- Dank voor verantwoording nemen bij een misverstand.
- Goede informatie op de website.
- Tevredenheid over de beantwoording van vragen van een raadslid.
- Complimenten voor de aanlevering van de concept begroting en jaarstukken aan een deelnemende gemeente.

2.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

2.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

2.8 Rechtmatigheid

De activiteiten op het gebied van rechtmatigheid worden uitgevoerd binnen de taakvelden en de verbijzonderde interne controle wordt uitgevoerd door kwaliteitsmedewerkers. De resultaten hiervan zijn terug te vinden in het onderdeel 1.1 'programmaverantwoording'. De rechtmatigheid is getoetst aan de hand van het normenkader dat onderdeel uitmaakt van het op 18 december 2014 vastgestelde Controleprotocol van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor 2013 en volgende jaren. Het normenkader is in oktober 2022 door het Algemeen bestuur vastgesteld.

GBTwente is in 2022 gestart met de implementatie van de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording die voor het eerst over boekjaar 2023 opgesteld moet worden. Er is een plan van aanpak opgesteld om de implementatie op een goede wijze te borgen.



3

Jaarrekening

3.1	Balans	40
3.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	41
3.3	Toelichtingen	42

3.1 Balans

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

Activa

A C T I V A	31-12-2022	31-12-2021
Vaste Actica		
Materiële vaste activa		
Investeringen met economisch nut	1.334	1.477
Materiële vaste activa	**1.334**	**1.477**
Vaste Actica	**1.334**	**1.477**
Vlottende Activa		
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.559	4.692
Rekening courant verhouding met het Rijk	5.506	4.091
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**7.065**	**8.783**
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	248	99
Liquide middelen	**248**	**99**
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	153	330
Overige nog te ontvangen bedragen	671	203
Overlopende activa	**824**	**533**
Vlottende Activa	**8.137**	**9.415**
Activa	**9.471**	**10.892**

Passiva

P A S S I V A	31-12-2022	31-12-2021
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	549	337
Gerealiseerd resultaat	207	212
Eigen vermogen	**756**	**549**
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	935	990
Onderhandse leningen van openbare lichamen	371	424
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	**1.306**	**1.414**
Vaste Passiva	**2.062**	**1.963**
Vlottende Passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
RC-verhouding opdrachtgevers	5.326	5.587
Overige kasgeld leningen	-	2.000
Overige vlottende schulden	1.159	743
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**6.486**	**8.330**
Overlopende Passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	923	542
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	-	56
Overlopende Passiva	**923**	**599**
Vlottende Passiva	**7.409**	**8.928**
Passiva	**9.471**	**10.892**

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

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Binnen de begroting van 2022 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

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

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

Overzicht van baten en lasten (bedragen × € 1.000)	Begroting 2022			Realisatie 2022			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden									
Staf en algemeen	-	-477	-477	-	-440	-440	-	-316	-316
Vastgoed en belasting GR	10	-8.899	-8.889	67	-8.722	-8.656	1.353	-8.405	-7.052
Vastgoed en belastingen FUO	33	-1.231	-1.198	146	-1.424	-1.279	124	-1.414	-1.289
Project GBO	-	-	-	40	-67	-27	332	-345	-13
Subtotaal Organisatie-eenheden	**43**	**-10.607**	**-10.564**	**252**	**-10.653**	**-10.402**	**1.809**	**-10.480**	**-8.670**
Inkomensoverdrachten gemeenten									
Inkomensoverdracht Enschede	4.363	-	4.363	4.343	-	4.343	3.620	-	3.620
Inkomensoverdracht Hengelo	2.155	-	2.155	2.131	-	2.131	1.862	-	1.862
Inkomensoverdracht Borne	514	-	514	506	-	506	467	-	467
Inkomensoverdracht Losser	498	-	498	499	-	499	441	-	441
Inkomensoverdracht Haaksbergen	594	-	594	596	-	596	533	-	533
Inkomensoverdracht Almelo	1.764	-	1.764	1.783	-	1.783	1.549	-	1.549
Inkomensoverdracht Oldenzaal	767	-	767	769	-	769	687	-	687
Inkomstenoverdracht Lochem	9	-	9	11	-	11	8	-	8
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	7	-	7	8	-	8	6	-	6
Inkomensoverdracht Berkelland	799	-	799	865	-	865	787	-	787
Inkomensoverdracht Bronckhorst	802	-	802	780	-	780	770	-	770
Inkomensoverdracht Twenterand	713	-	713	713	-	713	633	-	633
Subtotaal Inkomensoverdrachten gemeenten	**12.986**	**-**	**12.986**	**13.005**	**-**	**13.005**	**11.362**	**-**	**11.362**
Overhead en vennootschapsbelasting									
Overhead	-	-2.306	-2.306	13	-2.403	-2.390	3	-2.459	-2.456
Vennootschapsbelasting	-	-69	-69	-	-8	-8	-	-23	-23
Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting	**-**	**-2.375**	**-2.375**	**13**	**-2.411**	**-2.398**	**3**	**-2.482**	**-2.479**
Gerealiseerd resultaat	**13.029**	**-12.982**	**47**	**13.271**	**-13.064**	**207**	**13.174**	**-12.962**	**213**

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Resultaatbepalingsgrondslagen

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

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

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

Balans

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen voor de investeringen gedaan bij de oprichting van GBTwente bedragen in jaren:

GouwBelastingen	7 jaren
Projectkosten	5 jaren (van toepassing op de waarderingsapplicatie)
Meubilair	10 jaren

Op 13 december 2012 heeft het Algemeen Bestuur de beleidsregels inzake afschrijving en waardering van activa herzien.

GouwBelastingen	4 jaren betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Almelo 3 jaren betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Oldenzaal
Projectkosten	2 jaren (van toepassing op de waarderingsapplicatie) betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Almelo 1 jaar (van toepassing op de waarderingsapplicatie) betreffende investeringen m.b.t. toetreding gemeente Oldenzaal

In 2016 zijn naast de activatie van hardware ook licentiekosten voor de toetreding van de gemeente Twenterand geactiveerd. De afschrijvingsperiode is op 5 jaar gesteld. In 2018 zijn de voorbereidingskosten voor de nieuwe huisvesting van GBTwente geactiveerd. De toegepaste afschrijvingstermijnen zijn conform de vastgestelde termijnen in de financiële verordening 2019, die eind 2019 is vastgesteld. Hieronder zijn de afschrijvingstermijnen weergegeven:

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

Financiële vaste activa
Leningen u/g[1] zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

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

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

Eigen vermogen

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

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Single Information Single Audit (SiSa)
Omdat GBTwente geen specifieke uitkeringen van het Rijk ontvangt, is geen SISA-specificatie opgenomen.

[1] u/g staat voor uitgeleend geld

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022

Activa

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

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

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Investeringen met economisch nut	1.334	1.477
Materiële vaste activa	**1.334**	**1.477**

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

Materiële vaste activa	**Boekwaarde 01-01-2022**	**Investering**	**Desinvest.**	**Bijdragen**	**Afwaardering**	**Afschrijving**	**Boekwaarde 31-12-2022**
Bedrijfsgebouwen	765	-	-	-	-	44	721
Machines, apparaten en installaties	214	34	-	-	-	64	184
Ov. Materiële vaste activa	498	9	-	-	-	78	429
Investeringen met economisch nut	**1.477**	**43**	**-**	**-**	**-**	**187**	**1.334**
Totaal materiële vaste activa	**1.477**	**43**	**-**	**-**	**-**	**187**	**1.334**

Toelichting investeringen
In 2022 is er geïnvesteerd in een rechtstreekse aansluiting (zonder broker) op de landelijke voorziening BRP (Basisregistratie Personen) en zijn er nog enkele ICT-investingeren gedaan ter bevordering van het hybride werken. Daarnaast is er ook een module in onze belastingapplicatie geïmplementeerd met als doel om de proceskosten van bezwaren die via no cure no pay bureaus binnen komen te verminderen.

Vlottende activa

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

Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Vorderingen op openbare lichamen	1.559	4.692
Rekening courant verhouding met het Rijk	5.506	4.091
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**7.065**	**8.783**

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

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De vorderingen op openbare lichamen bestaan o.a. uit facturen gericht aan gemeenten en uit nog te verrekenen oninbaar verklaarde vervolgingskosten.
- De uitzettingen in ’s Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar betreft de vordering die GBTwente heeft op de Staat. Dit zijn de overtollige liquide middelen, die GBTwente in het kader van het schatkistbankieren bij de Staat moet 'parkeren'.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**270**	**339**	**162**	**216**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	730	661	838	784
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Het drempel bedrag is in 2022 niet overschreden.

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

Liquide middelen	31-12-2022	31-12-2021
Kas- en banksaldi	248	99
Liquide middelen	**248**	**99**

Het banksaldo is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo's van de hoofdrekening, de belastingrekening, de exploitatierekening en de werkrekening Schatkistbankieren van GBTwente.

De verantwoording van de middelen Schatkistbankieren vindt plaats onder de uitzettingen korter dan één jaar (uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar).

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

Overlopende activa
De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	153	330
Overige nog te ontvangen bedragen	671	203
Overlopende activa	**824**	**533**

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die betaald zijn in 2022 maar betrekking hebben op 2023, zoals licentiekosten en de huur van het eerste kwartaal van 2023 van het pand aan de Demmersweg. Het saldo nog te ontvangen bedragen omvat voornamelijk nog te ontvangen bedragen afwikkeling ADI welke in 2023 afgewikkeld worden.

Passiva

Eigen vermogen

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

Eigen vermogen	31-dec-2022	31-12-2021
Bestemmingsreserve	549	337
Gerealiseerd resultaat	207	213
Eigen vermogen	**756**	**549**

Het verloop in 2022 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

Overzicht reserves	Boekwaarde 31-12-2021	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2022
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	337	213	-	-	-	549
Bestemmingsreserve BAG-WOZ	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat 2021	213	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat 2022	-	-	-	-	-	207
Totaal Reserves	**549**	**-**	**-**	**-**	**-**	**756**

Het jaar 2021 en 2022 laten beide een positief resultaat zien.

Voorziening

GBTwente heeft geen voorzieningen op de balans staan.

Vaste Passiva

Onder de vaste passiva zijn opgenomen:

Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	31-12-2022	31-12-2021
Onderhandse leningen van openbare lichamen	371	424
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	935	990
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	**1.306**	**1.414**

GBTwente heeft in 2019 twee langlopende leningen afgesloten. Eén met een renteypische looptijd van 10 jaar tegen 0,44% rente en één met een rentetypische looptijd van 20 jaar tegen 1,165% rente. In 2020 heeft de eerste aflossing plaatsgevonden. De rentelast voor deze twee leningen bedraagt € 9.961 in 2022.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	6.486	8.330
Overlopende Passiva	923	599
Vlottende passiva	**7.409**	**8.928**

Kortlopende schulden

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31-12-2022	31-12-2021
RC-verhouding opdrachtgevers	5.326	5.587
Overige kasgeldleningen	-	2.000
Overige vlottende schulden	1.159	743
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**6.486**	**8.330**

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

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

Overlopende passiva
De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	-	56
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	923	542
Overlopende Passiva	**923**	**599**

De nog te betalen bedragen bestaan uit opgenomen verplichtingen waar onder de verplichting voortvloeiend aan de cao wijziging.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Waarborgen en garanties
Er zijn ultimo 2022 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

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

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

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks gelijke omvang
De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen voor verlofdagen zijn overeenkomstig de BBV niet in de balans verwerkt. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2022 vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief aan loonsom per uur hebben jaarlijks een vergelijkbare omvang.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Organisatie-eenheid Strategie en Bedrijfsvoering

Staf en algemeen	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	477	477	440	-
Baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-477**	**-477**	**-440**	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**	-
Resultaat	**-477**	**-477**	**-440**	-

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

Verschillen begroting & realisatie Staf en algemeen	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Verschil begroting versus realisatie
WKR (zak.kstn) representatie en overige personeelskosten	67	**67**	24	43
WKR (zak.kstn) contributies/ lidmaatschappen	35	**35**	3	32
Huisvestingskosten	178	**178**	275	-97
Overige kosten	197	**197**	138	59
Eindtotaal	**477**	**477**	**440**	**37**

- De kosten van representatie/ beschikbare personeelsbudgetten zijn vooral vanwege corona begin dit jaar wat lager uitgevallen.
- De huisvestingskosten zijn hoger uitgevallen als gevolg van de extra energiekosten en de noodzakelijke niet voorziene reparaties aan diverse installaties.
- Overige kosten is een verzamelpost van alle niet afzonderlijk gespecificeerde kosten. Onder de overige kosten vallen onder andere voordelen in de leasekosten en advieskosten.

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

Gemeenschappelijke regeling

Vastgoed en belasting GR	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	9.240	8.899	8.722	142
Baten	10	10	67	-
Saldo van baten en lasten	**-9.230**	**-8.889**	**-8.655**	142
Toevoegingen reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**	-
Resultaat	**-9.230**	**-8.889**	**-8.655**	142

De incidentele lasten worden gedekt door incidentele baten. Deze baten worden verantwoord in de individuele inkomstenoverdrachten van de GR-Gemeenten.

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

Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belasting GR	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Verschil begroting versus realisatie
Loonbetalingen en sociale premies	5.367	5.357	5.318	39
Personeel van derden (taxateurs en juridische ondersteuning)	1.762	1.722	2.015	-293
WKR VRIJST Opleidingskosten	93	115	78	37
WKR FORFAIT (zakelijke kosten) representatie en viering	7	51	11	40
Drukwerk, kopieerpapier	108	108	81	27
Leasekosten	46	46	38	8
Onderhoud ICT	1.320	946	725	221
Portokosten	247	151	109	42
Bankkosten	84	84	52	32
Afschrijving	170	170	162	8
Overige kosten	36	149	133	16
Eindtotaal	**9.240**	**8.899**	**8.722**	**177**

- Loonbetalingen en sociale premies vallen lager uit door het nog niet volledig kunnen invullen van vacatureruimte en daarnaast is er sprake van hogere loonbetalingen aan het personeel in de maand december als gevolg van CAO afspraken. Door de vacatureruimte is echter per saldo op deze post sprake lagere loonbetalingen.
- Personeel van derden / taxateurs bezwaarafhandeling woningen / personeel van derden juridische ondersteuning / taxateurs PMA woningen. De lasten hiervoor zijn hoger dan begroot vooral door verhoogde inzet op de bezwaarafhandeling. Door het voortijdig staken van de pilot informatiebeschikking zijn de kosten enigszins gedempt. De dekking van deze extra kosten komt uit de vacatureruimte en onderschrijdingen op verschillende budgetten.
- Onderhoud hard- en software: Een aantal kosten worden veranderwoord op vergelijkbare kostensoorten welke ander andere samenkomen in de overige kosten. De invoering van het nieuwe taxatieverslag is uitgelopen naar 2023, waardoor lagere kosten zijn gerealiseerd.
- Post en Portokosten, het aanbestedingsvoordeel waarover in de eerste Bestuursrapportage 2022 reeds is gerapporteerd, blijkt nog iets gunstiger uit te vallen.
- De kosten van representatie/ beschikbare personeelsbudgetten zijn vooral vanwege corona begin dit jaar wat lager uitgevallen.
- Overige kosten is een verzamelpost van alle niet afzonderlijk gespecificeerde kosten.

FUO-opdrachten

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	1.223	1.231	1.424	47
Baten	33	33	146	-
Saldo van baten en lasten	**-1.190**	**-1.198**	**-1.278**	-
Toevoegingen reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**	-
Resultaat	**-1.190**	**-1.198**	**-1.278**	-

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

Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Verschil begroting versus realisatie
Loonbetalingen en sociale premies	790	765	823	-58
Personeel van derden	29	43	121	-78
Personeel van derden Juridische ondersteuning	23	23	62	-39
Personeel van derden (taxateurs)	112	104	134	-30
WKR VRIJST Opleidingskosten	11	14	-	14
Drukwerk, kopieerpapier	14	14	12	2
Huisvestingskosten	-	-	44	-44
Onderhoud hard- en software	95	123	90	33
Portokosten	44	30	19	11
Overige kosten	105	115	119	-4
Eindtotaal	**1.223**	**1.231**	**1.424**	**-193**

- De kosten van Loonbetalingen en salarissen zijn hoger dan begroot hetgeen vooral wordt veroorzaakt door de eenmalige uitkering van aan het personeel in december als gevolg van CAO afspraken.
- De kosten van personeel van derden zijn hoger dan begroot hetgeen vooral wordt veroorzaakt door het grote aantal WOZ-bezwaren.
- Overige kosten is een verzamelpost van alle niet afzonderlijk gespecificeerde kosten.

De lastenoverschrijding wordt gedekt door hogere inkomensoverdrachten vanuit de FUO-gemeenten voor maatwerk en het GBO-project (zie project gebruiksoppervlakte).

Project Gebruiksoppervlakte

Project GBO	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-	-	67	67
Baten	-	-	40	40
Saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-27**	-27
Toevoegingen reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**	-
Resultaat	**-**	**-**	**-27**	-27

De belangrijkste verschillen in de kosten tussen begroting en realisatie van het project “Gebruikersoppervlakte” worden hieronder toegelicht.

Verschillen begroting & realisatie Project GBO	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Verschil begroting versus realisatie
Personeel van derden M3 naar M2	-	-	63	-63
Onderhoud hard- en software	-	-	4	-4
Eindtotaal	**-**	**-**	**67**	**-67**

De extra kosten voor behandeling van aan GBO-gerelateerde bezwaren in het jaar 2022 zijn in de exploitatie 2022 van GBTwente opgevangen. In de Bestuursrapportages is gedurende het jaar 2022 de actuele stand van zaken reeds gerapporteerd.

Dekkingsmiddelen
De dekkingsmiddelen van GBTwente bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 51.000 geraamd voor onvoorziene kosten. Dit budget is volledig bij het opstellen van de eerste Bestuursrapportage 2022 aangesproken.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Saldo financieringsfunctie			
Overige algemene dekkingsmiddelen	12.692	12.986	13.005
Totaal	**12.692**	**12.986**	**13.005**

De gespecificeerde gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdrachten	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022
Inkomensoverdracht Enschede	4.165	4.363	4.343
Inkomensoverdracht Hengelo	2.132	2.155	2.131
Inkomensoverdracht Borne	508	514	506
Inkomensoverdracht Losser	493	498	499
Inkomensoverdracht Haaksbergen	588	594	596
Inkomensoverdracht Almelo	1.736	1.764	1.783
Inkomensoverdracht Oldenzaal	759	767	769
Inkomstenoverdracht Lochem	9	9	11
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	7	7	8
Inkomensoverdracht Berkelland	799	799	865
Inkomensoverdracht Bronckhorst	791	802	780
Inkomensoverdracht Twenterand	705	713	713
Totaal inkomensoverdrachten	**12.692**	**12.986**	**13.005**

De inkomensoverdrachten zijn in 2022 hoger dan begroot. De gemeenten hebben in 2022 vier kwartaalnota's ontvangen die aansluiten op het bedrag van de begroting 2022 en daarnaast zijn er losse nota's verstuurd betreft maatwerk.

Kosten overhead GR

Overhead	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	1.527	2.306	2.403	41
Baten	-	-	13	-
Saldo van baten en lasten	**-1.527**	**-2.306**	**-2.390**	41
Toevoegingen reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**	-
Resultaat	**-1.527**	**-2.306**	**-2.390**	41

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

Verschillen begroting & realisatie Overhead	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Verschil begroting versus realisatie
Loonbetalingen en sociale premies	945	857	754	103
Personeel van derden	45	103	272	-169
(Overige) uitbestede werken FIN	148	148	137	11
WKR VRIJST Opleidingskosten	15	93	25	68
Onderhoud hard- en software	110	894	930	-36
Advieskosten	85	94	64	30
Overige kosten	179	117	221	-104
Eindtotaal	**1.527**	**2.306**	**2.403**	**-97**

- Loonbetalingen en sociale premies vallen lager uit door het nog niet volledig kunnen invullen van vacatureruimte en daarnaast is er sprake van hogere loonbetalingen aan het personeel in de maand december als gevolg van CAO afspraken. Door de vacatureruimte is echter per saldo op deze post sprake lagere loonbetalingen.

- De vacature ruimte is tijdelijk ingevuld door personeel van derden en gedeelte gedekt vanuit de lager uitgevallen loonbetalingen.
- Bij de tweede bestuursrapportage was er rekening gehouden met advieskosten in het kader van de archiefwetgeving / recordmanagement. Deze kosten zijn niet gemaakt vanwege krapte in de arbeidsmarkt.
- Door openstaande vacatures is het management development traject uitgesteld en zijn hier geen kosten voor gemaakt.

Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	69	69	8	-
Baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-69**	**-69**	**-8**	**-**
Toevoegingen reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-	-
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-69**	**-69**	**-8**	**-**

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 gewijzigd	Rekening 2022	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	51	-	-	
Baten	0	-	-	
Saldo van baten en lasten	**-51**	**-**	**-**	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	**-**	**-**	**-**	
Resultaat	**-51**	**-**	**-**	

Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op GBTwente. Het voor GBTwente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 209.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	**R. Tijink**	**B. Lassche**	**H. Cloosterman**
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 28/02	15/02 - 30/06	01/07 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 20.813	€ 37.089	€ 46.329
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 3.035	€ 5.842	€ 7.728
Subtotaal	*€ 23.848*	*€ 42.931*	*€ 54.057*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 34.915	€ 80.482	€ 108.888
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	*€ 23.848*	*€ 42.931*	*€ 54.057*
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	**R. Tijink**	**N.v.t.**	**N.v.t.**
Functiegegevens	Directeur	N.v.t.	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	N.v.t.	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98.201	N.v.t.	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	17.795	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	*115.996*	*N.v.t.*	*N.v.t.*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	*115.996*	*N.v.t.*	*N.v.t.*

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

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
A. Spekschoor	Lid dagelijks bestuur
A. Langius	Voorzitter dagelijks bestuur
E. Zinkweg-Ankoné	Vice-voorzitter dagelijks bestuur
M. ten Heuw	Lid dagelijks bestuur
H. Nijhuis	Lid algemeen bestuur
E. van Mierlo	Lid algemeen bestuur
J. Nods	Lid algemeen bestuur
J. Pierik	Lid algemeen bestuur
A. Koopman	Lid algemeen bestuur
R. Koster	Lid algemeen bestuur
E. Zinkweg-Ankoné	Voorzitter dagelijks bestuur
H. Steen	Vice-voorzitter dagelijks bestuur
M. Oosterbroek	Lid algemeen bestuur
A. Maathuis	Lid algemeen bestuur
D. Vermorken	Lid algemeen bestuur
M. Teutelink	Lid dagelijks bestuur
J. Niemans	Lid algemeen bestuur

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

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Overzicht van baten en lasten (bedragen × € 1.000)	Begroting 2022			Realisatie 2022			Verschil begroting versus realisatie		
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Organisatie-eenheden									
Staf en algemeen	-	-477	-477	-	-440	-440	-	37	37
Vastgoed en belasting GR	10	-8.899	-8.889	67	-8.722	-8.656	57	177	233
Vastgoed en belastingen FUO	33	-1.231	-1.198	146	-1.424	-1.279	113	-193	-81
Project GBO	-	-	-	40	-67	-27	40	-67	-27
Subtotaal Organisatie-eenheden	**43**	**-10.607**	**-10.564**	**252**	**-10.653**	**-10.402**	**209**	**-47**	**162**
Inkomensoverdrachten gemeenten									
Inkomensoverdracht Enschede	4.363	-	4.363	4.343	-	4.343	-20	-	-20
Inkomensoverdracht Hengelo	2.155	-	2.155	2.131	-	2.131	-24	-	-24
Inkomensoverdracht Borne	514	-	514	506	-	506	-7	-	-7
Inkomensoverdracht Losser	498	-	498	499	-	499	1	-	1
Inkomensoverdracht Haaksbergen	594	-	594	596	-	596	2	-	2
Inkomensoverdracht Almelo	1.764	-	1.764	1.783	-	1.783	20	-	20
Inkomensoverdracht Oldenzaal	767	-	767	769	-	769	1	-	1
Inkomstenoverdracht Lochem	9	-	9	11	-	11	2	-	2
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	7	-	7	8	-	8	1	-	1
Inkomensoverdracht Berkelland	799	-	799	865	-	865	66	-	66
Inkomensoverdracht Bronckhorst	802	-	802	780	-	780	-22	-	-22
Inkomensoverdracht Twenterand	713	-	713	713	-	713	1	-	1
Subtotaal Inkomensoverdrachten gemeenten	**12.986**	**-**	**12.986**	**13.005**	**-**	**13.005**	**20**	**-**	**20**
Overhead en vennootschapsbelasting									
Overhead	-	-2.306	-2.306	13	-2.403	-2.390	13	-97	-84
Vennootschapsbelasting	-	-69	-69	-	-8	-8	-	61	61
Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting	**-**	**-2.375**	**-2.375**	**13**	**-2.411**	**-2.398**	**13**	**-36**	**-23**
Gerealiseerd resultaat	**13.029**	**-12.982**	**47**	**13.271**	**-13.064**	**207**	**242**	**-82**	**159**

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

De accountant ondersteunt het Algemeen Bestuur in haar controlerende functie. De door de accountant uit te voeren rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in de wet- en regelgeving, bestaande uit externe wetgeving en door het Algemeen Bestuur vastgestelde regelgeving. Met andere woorden, er wordt gecontroleerd of het Dagelijks Bestuur bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd. Het gaat daarbij dus om de spelregels van het Algemeen Bestuur en hogere wet- en regelgevende organen die als norm gelden voor het Dagelijks Bestuur bij het aangaan van transacties.

Perceptiekosten per taakveld	Begroting 2022			Gewijzigde begroting 2022			Realisatie 2022		
taakveld	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**
0 Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	0	-109.175	-109.175	0	-109.175	-109.175	0	-117.000	-117.000
0.4 Overhead	0	-1.527.243	-1.527.243	0	-2.306.743	-2.306.743	1.461	-2.372.524	-2.371.064
0.61 OZB woningen	11.295	-4.689.330	-4.678.034	11.295	-4.621.128	-4.609.833	103.560	-4.805.923	-4.702.363
0.62 OZB niet woningen	3.292	-663.710	-660.418	3.292	-651.975	-648.683	16.451	-670.918	-654.466
0.63 Parkeerbelasting	355	-321.075	-320.720	355	-294.016	-293.660	4.559	-285.809	-281.250
0.64 Belastingen overige	423	-213.752	-213.329	423	-199.404	-198.980	2.556	-192.198	-189.643
0.8 Overige baten en lasten	12.692.718	-51.150	12.641.568	12.986.817	0	12.986.817	13.005.494	0	13.005.494
0.9 Vennootschapsbelasting	0	-68.639	-68.639	0	-68.639	-68.639	0	-8.205	-8.205
0.10 mutaties in reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Verkeer, vervoer en waterstaat									
2.4 Economische havens en waterwegen	62	-55.758	-55.697	62	-51.059	-50.997	792	-49.634	-48.842
3 Economie	0	0		0	0		0	0	
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	9	-16.773	-16.765	9	-16.296	-16.287	98	-15.166	-15.068
3.4 Economische promotie	434	-87.339	-86.905	434	-86.722	-86.288	2.109	-85.564	-83.455
6 Sociaal domijn									
6.3 Inkomensregelingen	392	-433.712	-433.320	392	-406.058	-405.666	2.862	-372.588	-369.726
7 Volksgezondheid en milieu									
7.2 Riolering	9.907	-2.058.233	-2.048.325	9.907	-1.981.930	-1.972.023	50.796	-1.954.208	-1.903.412
7.3 Afval	15.604	-2.030.721	-2.015.118	15.604	-1.947.583	-1.931.979	74.839	-1.895.429	-1.820.589
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	540	-115.228	-114.688	540	-109.113	-108.573	3.097	-110.120	-107.023
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing									
8.3 Wonen en bouwen	160	-144.749	-144.589	160	-132.550	-132.390	2.055	-128.850	-126.795
0.11 resultaat van de rekening			**148.603**			**46.900**			**206.593**



4

Overige gegevens

4.1	Gebeurtenissen na balansdatum	58
4.2	Voorstel tot resultaatbestemming	58
4.3	Controleverklaring	59

4.1 Gebeurtenissen na balansdatum

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

4.2 Voorstel tot resultaatbestemming

Het resultaat 2022 bedraagt € 206.593 positief. Er wordt een separaat voorstel voor resultaatbestemming aangeboden aan het bestuur.

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

Hengelo, 5 april 2023

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

T: +31 (0)53 303 66 66
E: enschede@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.
Postbus 220, 7500 AE Enschede
De Coöperatie 15-14, 7514 JK Enschede
Nederland

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling GBTwente

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke regeling GBTwente te Hengelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke regeling GBTwente op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 oktober 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1 het overzicht van baten en lasten over 2022;
2 de balans per 31 december 2022;
3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 oktober 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling GBTwente zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.
BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam “BDO” optreden.
BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 130.640. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 130.640 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader op 14 oktober 2022.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuurde veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 oktober 2022, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling ;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstelling aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling ;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling . Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 5 april 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

M. Zoetman-Kiers RA