



Begroting 2024

2e wijziging



INHOUDSOPGAVE

Inleiding.....	3
1 Hoofdpijnen financiële begroting 2024 2 ^e wijziging.....	4
2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2024 2 ^e wijziging.....	5
3 Bijlagen.....	8
3.1 (Vervangings-)investeringen 2024	8

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de 2^e gewijzigde begroting 2024.

De primitieve begroting 2024 is al begin 2023 opgesteld en de 1^e gewijzigde begroting 2024 in april van dit jaar. Om een actuele aansluiting bij de 2^e bestuursrapportage 2024 te krijgen stellen wij u voor de 1^e gewijzigde begroting 2024 op een aantal onderdelen te wijzigen.

Deze gewijzigde begroting 2024 is opgesteld met het Strategieplan 2023-2026 "Met elkaar en voor elkaar" als basis. Deze is gericht op 'koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners'. De geformuleerde missie, visie, kernwaarden, en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren.

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

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

2. Optimale Uitvoering [hoe]
Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:
 - a. Betrokken en trotse medewerkers
 - b. Effectieve processen
 - c. Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
 - d. Efficiënte inzet van financiële middelen

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

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de 1^e gewijzigde begroting 2024 en 2^e gewijzigde begroting 2024.
2. Een toelichting op de wijzigingen in de 2^e gewijzigde begroting 2024.
3. Het detailoverzicht van de begroting: in dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de in de financiële begroting 2024 opgenomen gewijzigde lasten en baten.

Hengelo, 25 oktober 2024
Hans Cloosterman,
Directeur

1 Hoofdpijnen financiële begroting 2024 2^e wijziging

Deze 2^e gewijzigde begroting geeft een beter (en actueler) beeld van de werkelijkheid en zorgt voor meer grip richting het uiteindelijke jaarresultaat.

Vanuit de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven worden de lasten met € 674.000 verlaagd en de baten met € 975.000 verhoogd.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2024			1e gewijzigde begroting 2024			2e gewijzigde begroting 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead									
Salarissen en sociale lasten	-1.367		-1.367	-1.747		-1.747	-1.714	22	-1.693
Goederen en diensten	-711		-711	-1.697		-1.697	-1.567		-1.567
Overige algemeen									
Salarissen en sociale lasten	-28		-28	-28		-28	-28		-28
Goederen en diensten	-524		-524	-534		-534	-510		-510
Vastgoed en belastingen									
Salarissen en sociale lasten	-7.227		-7.227	-6.892		-6.892	-6.417	59	-6.358
Goederen en diensten	-4.503	33	-4.470	-4.497	103	-4.394	-4.404	143	-4.261
Dotatie spaarverlofvoorziening							-26		-26
Kapitaallasten	-195		-195	-210		-210	-218		-218
Venootschapsbelasting	-3		-3	-0		-0	-46		-46
Desintegratiekosten	-13		-13	-10		-10	-10		-10
Subtotaal	-14.571	33	-14.538	-15.614	103	-15.511	-14.940	224	-14.717
Onvoorzien	-59		-59						
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede		4.804	4.804		5.062	5.062		5.062	5.062
Bijdrage gemeente Hengelo		2.447	2.447		2.585	2.585		2.585	2.585
Bijdrage gemeente Borne		588	588		617	617		617	617
Bijdrage gemeente Losser		583	583		616	616		616	616
Desintegratiebijdrage Losser		5	5		5	5		5	5
Bijdrage gemeente Haaksbergen		657	657		708	708		708	708
Bijdrage gemeente Almelo		2.019	2.019		2.130	2.130		2.130	2.130
Desintegratiebijdrage Almelo		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		868	868		919	919		919	919
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		5	5		5	5		5	5
Bijdrage gemeente Twenterand		803	803		851	851		851	851
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem		14	14		17	17		17	17
Bijdrage gemeente Hof van Twente		10	10		12	12		12	12
Bijdrage gemeente Berkelland		924	924		1.038	1.038		1.080	1.080
Bijdrage gemeente Bronckhorst		872	872		946	946		981	981
Desintegratiebijdrage Bronckhorst		3	3		-	-		-	-
Compensatie gemeente Enschede voor gestegen bijdrage					-258	-258		-258	-258
Compensatie gemeente Hengelo voor gestegen bijdrage					-137	-137		-137	-137
Compensatie gemeente Borne voor gestegen bijdrage					-29	-29		-29	-29
Compensatie gemeente Losser voor gestegen bijdrage					-33	-33		-33	-33
Compensatie gemeente Haaksbergen voor gestegen bijdrage					-51	-51		-51	-51
Compensatie gemeente Almelo voor gestegen bijdrage					-111	-111		-111	-111
Compensatie gemeente Oldenzaal voor gestegen bijdrage					-51	-51		-51	-51
Compensatie gemeente Twenterand voor gestegen bijdrage					-48	-48		-48	-48
Maatwerkafspraken									
- frontofficewerkzaamheden								68	68
- Toeslagenaffaire								12	12
- BAG Borne								33	33
- invoering BIZone								26	26
- Biobox								3	3
Rente schatkistbankieren								637	637
Subtotaal dekkingsmiddelen	-59	14.602	14.542	-	14.794	14.794	-	15.649	15.649
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-14.630	14.635	4	-15.614	14.897	-717	-14.940	15.872	932
Onttrekking reserve					719	719		719	719
Onttrekking reserve specifiek doel								131	131
Toevoeging aan reserve	-4		-4	-2		-2	-2		-2
Subtotaal mutaties reserve	-4	-	-4	-2	719	717	-2	850	848
Resultaat	-14.635	14.635	-	-15.616	15.616	-	-14.942	16.722	1.780

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2024 2^e wijziging

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

1. Autonome ontwikkelingen

Rentebaten schatkistsaldo

Bij de eerste bestuursrapportage hebben wij een schatting gemaakt voor de te ontvangen rente op ons schatkistsaldo voor 2024, deze hebben wij ingeschat op € 530.000. Er is aangegeven dat we waar nodig bij zullen sturen bij de tweede bestuursrapportage. Uit de werkelijk ontvangen rente van de eerste twee kwartalen, onze liquide positie en de huidige rentestanden verwachten we meer rente te ontvangen. We willen de opbrengst dan ook positief bijstellen met een bedrag € 107.000 naar € 637.000.

2. Overige Ontwikkelingen

Overhead

Salarissen en Sociale Lasten

- Er is sprake van een onderuitputting van € 32.500 als gevolg van (nog) niet ingevulde vacatureruimte. Dit betreft o.a. de voor 2024 nog niet ingevulde formatieruimte voor de DIV specialist. De specialistische kennis wordt momenteel indien noodzakelijk ingehuurd en wordt daarmee verantwoord onder de post personeel van derden.
- Er is een compensatie aan vergoedingen voor personeel voor zwangerschapsverlof /ouderschaps-verlof ontvangen. Dit levert een aanvullend voordeel op van € 21.700.

Goederen en diensten

- Er is € 20.000 voordeel op onderhoudskosten voor hard- en software. Deze kosten waren geraamd voor bovenstaande rechtmatigheidstool. We verwachten deze tool vanaf 2025 te kunnen gaan gebruiken en daardoor vallen de geraamde onderhoudskosten voor dit jaar vrij.
- Er is een voordeel van € 16.500 op advieskosten. In 2024 hebben wij het klanttevredenheidsonderzoek, medewerkerstevredenheidsonderzoek en de cultuurscan in eigen beheer uitgevoerd, waarmee deze materiele kosten niet worden gemaakt.
- De kosten voor ICT zijn € 93.200 lager dan begroot. Door nieuwe contracten voor vaste en mobiele telefonie worden deze kosten verlaagd. Ook zijn de kosten voor het IT platform lager dan eerder begroot. De gemeente Enschede heeft nog geen factuur verstuurd voor de dienstverlening rondom ICT. Wij houden nu rekening met de kosten conform de DVO plus 5% stijging (gebaseerd op een gewogen gemiddelde van de CAO-stijging in 2024).

Overig algemeen

Goederen en diensten

- De kosten voor huisvesting zijn € 23.500 lager dan begroot. De daadwerkelijke indexatie van de huur was lager dan de prijsindexatie in de begroting 2024.

Vastgoed en Belastingen

Salarissen en Sociale Lasten

- Bij de eerste bestuursrapportage is gemeld dat er sprake is van een onderuitputting van € 185.000 als gevolg van later of op dit moment nog niet ingevulde vacatureruimte. De onderuitputting is toegenomen met € 289.500. Deze onderuitputting wordt veroorzaakt

doordat nieuwe medewerkers veelal lager worden ingeschaald. Daarnaast hebben meerdere medewerkers de organisatie verlaten wat een aanvullende vrijval van loonsom heeft veroorzaakt. Het is nog niet gelukt om deze nieuwe vacatureruimte weer in te vullen.

- Er wordt € 25.900 gedoteerd aan de voorziening spaarverlof op basis van de tot nu toe geormerkte verlofuren voor spaarverlof. Na afloop van het jaar wordt de dotatie opnieuw beoordeeld.
- Er is een compensatie aan vergoedingen voor personeel voor zwangerschapsverlof /ouderschaps-verlof ontvangen. Dit levert een voordeel op van € 58.600.

Goederen en diensten

- Zoals in de bestuursrapportage is toegelicht, is ongeveer 5% van de verdaagde bezwaren 2023 niet binnen de gestelde termijn afgehandeld. Hierdoor is sprake geweest van uitbetaalde dwangsommen vanwege het niet tijdig beschikken of het versturen van een uitspraak. De meerkosten hiervoor bedragen € 173.300.
- De kosten voor inzet van personeel van derden op de diverse belastingprocessen levert een voordeel op van € 28.000. In de afgelopen maanden hebben we op een aantal processen de inzet van personeel van derden kunnen afschalen, maar ook op andere processen vanwege vacatureruime moeten opschalen. Vanuit de rechtbank is aangegeven dat niet alle beroepschriften 2023 in 2024 behandeld kunnen worden. Hierdoor zal de inzet van personeel van derden op de beroepschriften ook nog in 2025 nodig zijn. Het is de verwachting dat er in 2024 een onttrekking van € 128.400 nodig is vanuit de ingestelde reserve specifieke doelen 2023 voor dekking van de gemaakte kosten.
- De kosten voor onderhoud hard- en software rondom de waardering van onze objecten zijn € 29.400 lager door minder inzet van consultancy en het verwijzen van inwoners naar ons digitale loket om bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde in plaats van bezwaar maken via een QR-code.
- Er is een voordeel op overige kosten diensten derden bij waardebeoordeling van € 52.200. Door de WOZ-campagne op een andere manier vorm te geven hebben wij kunnen besparen op de kosten voor deze campagne.
- Door aanpassingen in het proces hebben we de kosten voor steekproefsgewijze controle van de aangiftes toeristenbelasting weten te verlagen. Dit levert dit jaar een voordeel op van € 32.000.
- De kosten voor onderhoud hard- en software zijn € 56.000 lager dan begroot. Dit wordt onder meer veroorzaakt doordat er minder consultancy-uren vanuit de leverancier zijn ingezet.
- Er is een voordeel van € 69.000 op facilitaire kosten. De kosten voor schoonmaak zijn lager dan begroot. Tevens is er in 2023 de keuze gemaakt om eigen koffieautomaten aan te schaffen met bijbehorende verbruiksmaterialen. Hierdoor zijn de jaarlijkse kosten voor warme dranken gedaald.
- De opbrengsten zijn € 40.000 hoger dan begroot. Deze opbrengsten bestaan uit opbrengsten uit dwanginvordering voor de FOU-gemeenten en doordat wij opleidingskosten voor een vertrekkende medewerker konden door factureren aan de nieuwe werkgever.

Kapitaallasten (vervangings-)investeringen 2024

In de tweede bestuursrapportage paragraaf 7.2.4 is uitleg gegeven over de (vervangings-) investeringen. De toegenomen afschrijvingskosten voor alle nieuwe (vervangings-) investeringen zijn € 18.000 hoger dan begroot. Doordat de renteopbrengsten uit het schatkistbankieren hoger zijn dan de betaalde rente op de leningen mogen wij op basis van

het BBV geen rente toerekenen aan de investeringen. Dit zorgt voor een vrijval aan rentelasten van € 10.000, waardoor de kapitaallasten per saldo met € 8.000 toenemen ten opzichte van de 1^e gewijzigde begroting. In de bijlage bij deze begroting is de investeringsparagraaf uit de bestuursrapportage toegevoegd.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" is in de 1^e bijgestelde begroting 2024 reeds volledig als dekking ingezet.

Gemeentelijke bijdragen

In de eerste bestuursrapportage is al aangegeven dat er rekening was gehouden met de verhoogde inkomensbijdrage van € 68.000 voor de overname van de frontofficewerkzaamheden. Nu is er meer zekerheid over andere maatwerkopbrengsten:

- € 75.300 voor het omzetten van woningdelen bij niet-woningen van kubieke meter naar vierkante meter bij de FUIO-gemeenten;
- € 25.500 aan eenmalige kosten voor de invoering van de BIZ-heffing voor een tweetal nieuwe zone's;
- € 12.900 voor de beoordeling van kwijtschelding aan gedupeerden van de toeslagenaffaire;
- € 32.000 voor de uitvoering van BAG-werkzaamheden voor de gemeente Borne;
- € 3.000 voor het opleggen van de biobox.

Dit zijn allemaal opdrachten waarmee de desbetreffende gemeenten hebben ingestemd.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de maatwerkopdrachten voor de FUIO gemeenten en de vrijval van diverse lasten is de hoogte van de vennootschapsbelasting toegenomen. Ook deze mutatie is in deze 2^e gewijzigde begroting meegenomen.

De structurele gemeentelijke bijdrage voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling en de tarieven zoals deze zijn vastgesteld in de 1^e gewijzigde begroting blijven ongewijzigd.

3 Bijlagen

3.1 (Vervangings-)investeringen 2024

Met ingang van de meerjarenbegroting 2024-2027 is inzicht gegeven in de geplande (vervangings-) investeringen. GBTwente heeft als gedragslijn dat alle (vervangings-)investeringen die in de loop van een jaar worden gedaan per 1 juli van dat jaar worden geactiveerd en afgeschreven.

Voor het jaar 2024 zijn er een aantal vervangingsinvesteringen gepland;

- Investeringen in veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen (beschikbare budget € 47.900)
Op dit moment zijn wij ons nog aan het oriënteren welke veiligheidsvoorzieningen vervangen moeten worden gezien het huidige maatschappelijke klimaat. Mogelijk dat deze vervangingen pas in 2025 plaats gaan vinden. Dan verzoeken wij het algemeen bestuur om in te stemmen met verschuiving van het budget naar 2025. Mochten we dit jaar nog gaan herinvesteren, dan zullen de kapitaallasten maximaal € 4.790 gaan bedragen.
- Diverse investeringen op het gebied van ICT (beschikbare budget € 43.520)
De in 2019 gedane investeringen hadden te maken met de verhuizing naar de huidige locatie. Hiervoor hoeven geen vervangingsinvesteringen gedaan te worden. Wel zijn er voor de belastingapplicatie zijn een aantal investeringen nodig voor koppelingen die nodig zijn voor het dwanginvorderingsproces, de pilot om inwoners te betrekken bij de secundaire objectkenmerken en het mogelijk maken om in bulk documenten te kunnen verwaardigen en uit te kunnen wisselen. Ook kunnen we dit jaar al beginnen met de inrichting van het XML-berichtenverkeer, waardoor een klein deel van de eenmalige kosten al in 2024 in rekening worden gebracht. Het totaalbedrag van deze investeringen bedraagt € 27.000 met € 1.950 aan afschrijvingslasten in 2024.
- Vervanging van diverse audiovisuele middelen (beschikbare budget € 54.340)
De huidige audiovisuele middelen zijn beoordeeld op de noodzaak tot vervanging. De diverse televisieschermen hoeven dit jaar niet vervangen te worden. Wel worden er aanpassingen gedaan in de vergaderfaciliteiten om het digitaal vergaderen te optimaliseren. Het benodigde budget daarvoor bedraagt € 25.000 met € 2.500 aan afschrijvingslasten in 2024. Aan het bestuur wordt verzocht om het resterende budget door te schuiven naar 2025.

Daarnaast moeten er een viertal investeringen gedaan worden voor het borgen van de bedrijfsvoering, waarmee al eerder is ingestemd, dan wel in dezelfde bestuursvergadering voorgelegd wordt als deze rapportage wordt geagendeerd. Dit betreffen de volgende onderdelen;

- Actualisering van de website van GBTwente, dit ook als gevolg van de wet en regelgeving in het kader van de Web Content Accessibility Guides (WCAG). Oftewel de digitoegankelijkheid. Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 4 april jl. reeds het krediet van € 60.000 euro voor de actualisering van de website beschikbaar gesteld voor de eenmalige kosten. De aangeboden offerte bedraagt € 49.000 aan eenmalige kosten. De afschrijvingslasten bedragen € 4.900 in 2024.
- Het plaatsen van een terreinkast voor extra stroomvoorzieningen samen met de vervanging van de huidige verouderde laadpalen wordt voor een totaalbedrag van zo'n € 30.000 ingeschat. Bij het vaststellen van deze 1^e Berap 2024 wordt aan het algemeen bestuur gevraagd om het krediet voor de terreinkast en de laadpalen beschikbaar te

stellen. De bijbehorende kapitaallast van deze investering bedraagt zo'n € 3.000 en zal worden meegenomen in de bijgestelde prognose.

- De aanschaf van een tool/applicatie voor uniforme vastlegging van bevindingen en opvolgingen vanuit de interne controle en verbijzonderde interne controle en de vastlegging van de vereisten vanuit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). De eenmalige kosten bedragen naar verwachting € 30.000. De afschrijvingslasten bedragen € 3.000 in 2024 en worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve specifieke doelen.
- In verband met de veiligheid van onze medewerkers zijn wij voornemens de entree van ons kantoorpand aan te passen. De benodigde investering daarvoor bedraagt € 25.000. De afschrijvingslasten bedragen € 1.000 in 2024.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de 2^e gewijzigde begroting 2024 in de vergadering van 10 oktober 2024 vast.

Ondertekening

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