



Begrotingsafwijkingen 2024

Met toelichting



GBTwente

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In het voorstel ‘Begrotingsafwijkingen 2024’ wordt weergegeven dat het budgetrecht van het algemeen bestuur zijn grondslag vindt in de kaderstellende en controlerende rol die het algemeen bestuur heeft. Het belangrijkste onderdeel van het budgetrecht is de begrotingsrechtmatigheid. In de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur hierover verantwoording af. Hieronder worden de verschillen tussen de tweede bestuursrapportage en het jaareinde toegelicht. Onderstaande toelichting wordt ook integraal weergegeven in hoofdstuk 3 van de jaarstukken GBTwente 2024.

Organisatie-eenheid Strategie en beleid

Strategie en Beleid	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-542	-524	-479	
Baten	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-542	-524	-479	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-542	-524	-479	

Het resultaat van de organisatie-eenheid Strategie en Beleid wordt hieronder met de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000 worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Strategie en Beleid	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Verschil begroting versus realisatie
Accountantskosten	87	94	89	5
Advieskosten	24	15	-	15
Benzine ed.	2	1	-	1
Contributies/lidmaatschappen	40	13	1	12
Dotatie voorziening	-	17	17	-
Huisvestingskosten	207	302	299	3
Kosten ondernemingsraad	4	2	0	2
Leasekosten	21	10	8	2
Loonbetalingen en sociale premies	28	28	28	-
Onderhoud gebouw/installaties	-	39	23	16
Overige kosten diensten derden	32	-	-	-
Overige personeelskosten	36	-	12	-12
Reis- en verblijfskosten	19	5	1	4
Representatiekosten	41	-	1	-1
Verzekeringen	-	-	-	-
Eindtotaal	542	524	479	46

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 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	-	69	76	20
Lasten	-10.219	-9.351	-9.281	-
Saldo van baten en lasten	-10.219	-9.281	-9.206	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-10.219	-9.281	-9.206	

De baten bestaan deels uit ontvangsten van het UWV voor zwangerschapsvergoedingen en een deel is een bijdrage in de opleidingskosten door een nieuwe werkgever van een ex-medewerker. Dit is een incidentele bate.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen van de gemeenschappelijke regeling worden hieronder toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000, met uitzondering van de kosten voor afschrijving, worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belasting GR	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	282	68	63	6
(Overige) uitbestede werken ICT	676	-	-	-
Advieskosten	0	0	3	-3
Afschrijving	178	210	195	14
Bankkosten	97	65	42	23
Benzine ed.	13	14	9	5
Contributies/lidmaatschappen	73	50	37	14
Dotatie voorziening	-	22	27	-5
Drukwerk, kopieerpapier	125	122	93	29
Huisvestingskosten	-	18	18	-0
Kosten dwangsommen	-	167	169	-2
Kostenvergoeding proceskosten	4	-	-	-
Leasekosten	53	51	48	3
Loonbetalingen en sociale premies	6.071	5.395	5.511	-116
Onderhoud hard- en software	1.001	867	868	-2
Onderhoud gebouw/installaties	-	-	1	-1
Onderhoud meubilair	-	2	0	1
Opleidingskosten	150	111	101	10
Overige kosten diensten derden	172	46	69	-23
Overige personeelskosten	10	109	85	23
Overige uitbestede werkzaamheden	74	121	123	-3
Personeel van derden	959	1.758	1.655	103
Portiekosten	237	134	129	4
Reis- en verblijfskosten	8	4	2	2
Rente kapitaallasten	17	-	-	-
Representatiekosten	8	17	31	-14
Schrijf- en bureaubehoeften	8	3	1	2
Verschillenrekening	-	-	1	-1
Eindtotaal	10.219	9.351	9.281	69

- De kosten voor drukwerk zijn lager dan begroot. De kosten liggen op hetzelfde niveau als in 2023.
- Loonbetalingen en sociale premies vallen op dit organisatieonderdeel hoger uit dan bij de bestuursrapportage ingeschat. De totale loonkosten zijn op basis van de daadwerkelijk geschreven uren op de GR en op de FUI opdrachten verdeeld over beide organisatie-onderdelen. Op basis van de daadwerkelijk geschreven uren zijn er meer kosten toegerekend aan de GR.

- De kosten voor personeel van derden zijn lager dan begroot. We zijn in staat geweest om de inzet van externe medewerkers eerder af te schalen dan eerder ingeschat.
- De kosten voor afschrijving zijn lager dan begroot. Dit komt omdat een aantal vervangingsinvesteringen die eerder in 2024 waren gepland nog niet zijn uitgevoerd. De aanpassing van de entree van ons kantoorpand vindt in 2025 plaats. De benodigde materialen konden niet eerder geleverd worden. Ook de vervangingsinvestering van veiligheidsvoorzieningen zijn niet in 2024 uitgevoerd.

FUO-opdrachten

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-1.729	-1.789	-1.611	
Baten	33	132	155	
Saldo van baten en lasten	-1.696	-1.656	-1.457	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-1.696	-1.656	-1.457	

De baten zijn hoger dan begroot. De baten bestaan uit de gerealiseerde opbrengsten uit dwanginvordering op de aanslagbiljetten voor Berkelland en Bronckhorst. Deze worden gerealiseerd als betaling uit blijft en GBTwente het invorderingsproces opstart. Daarnaast zijn er baten gerealiseerd vanwege ontvangsten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid ‘vastgoed en belastingen FUO’ worden hieronder toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000 worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	22	10	10	1
(Overige) uitbestede werken ICT	29	-	-	-
Accountantskosten	10	14	14	0
Advieskosten	-	-	1	-1
Bankkosten	17	11	7	4
Benzine ed.	1	1	0	0
Contributies/lidmaatschappen	0	4	6	-2
Dotatie voorziening	-	7	8	-0
Drukwerk, kopieerpapier	17	20	17	3
Huisvestingskosten	-	49	48	0
Kosten dwangsommen	-	28	28	-0
Leasekosten	5	2	1	1
Loonbetalingen en sociale premies	1.156	1.021	863	159
Onderhoud gebouw/installaties	-	7	4	3
Onderhoud hard- en software	96	146	148	-2
Onderhoud meubilair	-	0	0	0
Opleidingskosten	13	9	17	-8
Overige kosten diensten derden	27	9	13	-4
Overige personeelskosten	2	17	16	0
Overige uitbestede werkzaamheden	37	22	23	-0
Personeel van derden	253	384	360	24
Portikosten	44	24	23	1
Reis- en verblijfskosten	-	-	0	-0
Representatiekosten	2	3	5	-2
Eindtotaal	1.729	1.789	1.611	177

- De kosten van Loonbetalingen en salarissen zijn lager dan bij de bestuursrapportage ingeschat. De totale loonkosten

zijn op basis van de daadwerkelijk geschreven uren op de GR en op de FUI opdrachten verdeeld over beide organisatie-onderdelen. Op basis van de daadwerkelijk geschreven uren zijn er minder kosten toegerekend aan de FUI-opdrachten.

- De kosten voor Personeel van derden zijn lager dan begroot. We zijn in staat geweest om de inzet van externe medewerkers eerder af te schalen.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van GBTwente bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 59.000 geraamd voor onvoorzien kosten. Dit budget is volledig bij het opstellen van de eerste gewijzigde begroting ingezet.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Realisatie 2024
Saldo financieringsfunctie	-	637	684
Overige algemene dekkingsmiddelen	14.602	15.011	15.003
Totaal	14.602	15.648	15.687

Zoals in de tweede bestuursrapportage aangegeven is er een aanzienlijke renteopbrengst van het schatkistbankieren. Geruime tijd hadden we te maken met negatieve creditrentes, die tijdens deze periode door het Rijk op 0% is gesteld. Nu de rentes zijn gestegen heeft het Rijk ook het rentepercentage verhoogd, waardoor de renteopbrengsten zijn ontstaan. Op het hierboven getoonde resultaat is de daadwerkelijk betaalde rente op de leningen verdisconteerd op de ontvangen rente.

De gespecificeerde gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdrachten	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Inkomensoverdracht Enschede	4.804	4.821	4.822
Inkomensoverdracht Hengelo	2.447	2.522	2.523
Inkomensoverdracht Borne	588	621	608
Inkomensoverdracht Losser	588	588	589
Inkomensoverdracht Haaksbergen	657	658	658
Inkomensoverdracht Almelo	2.019	2.033	2.034
Inkomensoverdracht Oldenzaal	873	874	874
Inkomensoverdracht Lochem	14	17	17
Inkomensoverdracht Hof van Twente	10	12	12
Inkomensoverdracht Berkelland	924	1.080	1.080
Inkomensoverdracht Bronckhorst	875	981	982
Inkomensoverdracht Twenterand	803	804	804
Totaal algemene dekkingsmiddelen	14.602	15.011	15.003

De inkomensoverdrachten zijn in 2024 nagenoeg gelijk aan de gewijzigde begroting 2024. De gemeenten hebben in 2024 vier kwartaalnota's ontvangen. Daarnaast zijn er losse nota's verstuurd voor maatwerk (uitvoering van de beoordeling kwijtschelding in het kader van de toeslagenaffaire, eenmalige kosten voor de invoering van een BIZ, ondersteuning bij BAG-werkzaamheden bij de gemeente Borne) of vanwege de overgang van frontoffice werkzaamheden naar GBTwente. Een deel van de nota voor ondersteuning van de BAG-werkzaamheden is als vooruitontvangen geboekt. Doordat we door technische aanloopproblemen later aan de werkzaamheden zijn begonnen, schuift een deel van de werkzaamheden door naar 2025. Naar aanleiding van de gewijzigde begroting voor de GR, zijn ook de bijdrages van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst aangepast. Daarnaast hebben deze gemeenten een maatwerknota ontvangen voor de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de overzetting van woondelen bij niet woningen naar vierkante meters gebruiksoppervlakte.

Overhead

Overhead	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	-	22	25	
Lasten	-2.079	-3.296	-3.246	
Saldo van baten en lasten	-2.079	-3.274	-3.221	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-2.079	-3.274	-3.221	

De baten zijn de ontvangsten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen.

De belangrijkste verschillen in de kosten tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid "Overhead" worden hieronder toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000 worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Overhead	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	35	20	10	10
(Overige) uitbestede werken FIN	172	139	136	4
(Overige) uitbestede werken ICT	143	846	871	-25
(Overige) uitbestede werken PO	83	51	50	1
Advieskosten	121	133	78	55
Benzine ed.	-	1	0	1
Contributies/lidmaatschappen	-	10	12	-2
Dotatie voorziening	-	-	1	-1
Drukwerk, kopieerpapier	-	-	0	-0
Huisvestingskosten	34	58	52	6
Kosten ondernemingsraad	-	6	-	6
Loonbetalingen en sociale premies	1.367	1.714	1.711	3
Onderhoud hard- en software	30	45	46	-1
Opleidingskosten	32	53	57	-4
Overige kosten diensten derden	-	-	0	-0
Overige personeelskosten	22	24	50	-26
Personeel van derden	6	153	140	13
Reis- en verblijfskosten	14	14	5	9
Representatiekosten	4	8	8	-0
Verzekeringen	17	20	19	1
Eindtotaal	2.079	3.296	3.246	50

- De kosten voor uitbestede werken ICT zijn hoger dan bij de bestuursrapportage ingeschat. Dit wordt veroorzaakt door kosten voor een tweetal virtuele servers voor de performance van Gouw;
- De Advieskosten zijn lager dan begroot. Er is minder ondersteuning ingezet voor de uitwerking van de IT-visie. Ook hebben we advies gevraagd bij het automatiseren van een deel van de begroting. De verwachting was dat we dit gehele proces in 2024 af konden ronden, maar dit was te optimistisch gepland;
- De overige personeelskosten zijn hoger dan begroot. Voor heel GBTwente zijn de kosten € 14.000 meer dan begroot. Voor de verdeling van de kosten wordt beoordeeld aan welk organisatieonderdeel de kosten toegerekend moeten worden. De toerekening waar in de bestuursrapportage rekening is gehouden wijkt af van de daadwerkelijke verhouding, waardoor op dit onderdeel meer kosten dan begroot staan verantwoord en bij vastgoed en belastingen minder kosten dan begroot.

Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-3	-44	-92	
Baten	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-3	-44	-92	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-3	-44	-92	

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-59	-	-	
Baten	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-59	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-59	-	-	