



Bestuursrapportage

Januari - Augustus 2025



Inleiding	4
<i>Een blik op 2025 tot nu toe</i>	4
<i>Berkelland en Bronckhorst</i>	5
<i>Tenslotte</i>	5
1. Context vertrekpunt	6
1.1 <i>Missie</i>	6
1.2 <i>Visie</i>	6
1.3 <i>Kernwaarden</i>	6
1.4 <i>Doelen</i>	7
1.5 <i>Strategie</i>	7
2. Verantwoording jaarplan 2025	8
2.1 <i>Borging voortgang jaarplan</i>	8
2.2 <i>Medewerkers</i>	9
2.3 <i>Processen</i>	10
2.4 <i>Klanten</i>	11
2.5 <i>Financiële middelen</i>	12
3. Projecten	13
4. Stand van zaken Primaire processen	15
4.1 <i>Aanslagoplegging</i>	15
4.2 <i>WOZ bezwaren inclusief proceskostenvergoedingen</i>	16
4.2.1 <i>WOZ-bezwaren</i>	16
4.2.2 <i>Beroepen 2024</i>	18
4.2.3 <i>Ontwikkelingen</i>	19
4.3 <i>HEF bezwaren</i>	19
4.4 <i>Kwijtschelding</i>	19
4.5 <i>Invordering</i>	20
4.6 <i>Klantcontact, Klachten en Complimenten</i>	21
5. Stand van zaken Begroting 2025	23
6. Bedrijfsvoering	27
6.1 <i>Organisatieontwikkelingen</i>	27
6.1.1 <i>Werving en selectie</i>	27
6.1.2 <i>Overige ontwikkelingen op het gebied van HR</i>	27
6.2 <i>Overige bedrijfsvoeringsaspecten</i>	28
6.2.1 <i>Fiscaal juridische ontwikkelingen</i>	28
6.2.2 <i>Besluit gegevensverstrekking</i>	29
6.2.3 <i>Inkoop</i>	30
6.2.4 <i>(Vervangings-)investeringen</i>	30
6.2.5 <i>Informatiebeveiliging</i>	31
6.2.6 <i>Voorzieningen</i>	32

6.3 *Risicoprofiel*

32

Inleiding

Voor u ligt de 2e bestuursrapportage van GBTwente van 2025. Hierin nemen wij u mee in de organisatieontwikkelingen over de periode van 1 mei 2025 tot en met 31 augustus 2025. Deze bestuursrapportage is onderdeel van de Planning & Control cyclus van GBTwente en is zo opgesteld dat deze aansluit bij het Strategieplan 2023-2026, de primaire begroting 2025, het jaarplan 2025 en de 1e bestuursrapportage van 2025.

Een blik op 2025 tot nu toe

In de 1e bestuursrapportage van 2025 schetste ik dat 'het schip nog maar net van de wal was', en dat de eerste vier maanden van het jaar een hoopvol beeld gaven voor het verloop van de rest van het jaar.

En die stelling geldt ook nu, na het verstrijken van de maanden januari tot en met augustus, nog steeds.

In augustus ontvingen wij het jaarlijkse oordeel van de Waarderingskamer over onze uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken. De Waarderingskamer heeft GBTwente de maximale score van vijf sterren toegekend. Dit betekent dat we meerdere jaren achter elkaar WOZ-taxaties van goede kwaliteit leveren en op alle onderdelen voldoen aan de kwaliteitseisen van de Wet WOZ. Hoewel het halen van die 5^e ster geen doel op zich was, geeft dit oordeel aan dat we ons WOZ-proces meerjarig goed op orde hebben. Een groot compliment voor onze organisatie!

Ook op het gebied van medewerkers is er stabiliteit. Het verloop is laag en bij vacatures zijn we in staat interne doorstroom van collega's te faciliteren. Daarnaast werken we gestaag door aan het project functieherwaardering, waarbij kwaliteit voor tijd gaat!

Het aantal WOZ-bezwaren ligt dit jaar onder het niveau van 2024. Toen ontvingen we ongeveer 12.000 WOZ-bezwaren, dit jaar blijft het onder de 8.000. Het aantal HEF-bezwaren ligt op hetzelfde niveau als vorig jaar (ongeveer 4.000 tot en met augustus). Aan de afhandeling van de bezwaren wordt voortvarend gewerkt. De afgelopen maanden is veel effort gezet op de pilot die we uitvoeren rondom het inventariseren van secundaire kenmerken van woningen, om met die kenmerken al bij de waardebepaling rekening te kunnen houden. Zo'n 27.000 brieven zijn verstuurd en inmiddels staan we op een respons van 26%. De fase van analyse en verwerking van deze gegevens is nu aangebroken. De ervaringen van onze pilot zijn ook input voor het landelijke project rondom secundaire kenmerken dat onder regie van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen uitgevoerd wordt.

Daarnaast wordt er volop gewerkt aan de vernieuwing van de dienstverleningsovereenkomsten met onze gemeenten en is na het bestuurlijk vaststellen van de IT-visie begin dit jaar ook de uitwerking hiervan voortvarend ter hand genomen.

Ook op financieel gebied laat GBTwente stabiliteit zien. We anticiperen op de toekomst, spelen kort op de bal en koesteren transparantie, wat ervoor zorgt dat de organisatie financieel in control is.

In de inleiding van de 1e bestuursrapportage gaf ik al aan dat foutloos werken, ondanks de beste bedoeling van iedereen die bij GBTwente is betrokken en inzet van allerlei controles en audits onmogelijk is. Dat is helaas ook de afgelopen periode gebleken. Zo ontstonden bij het digitaal verzenden van aanmaningen en bij het uitbetalen van een tegemoetkoming medisch afval fouten met gevolgen voor onze inwoners. Direct na het ontdekken van deze fouten zijn intern onze krachten gebundeld, zijn de fouten hersteld, de betrokkenen geïnformeerd en zijn de processen voor toekomst beter geborgd. Het geeft het belang aan dat waakzaamheid en scherpste continu nodig zijn, want 'Vertrouwen komt te voet en gaat te paard'.

Berkelland en Bronckhorst

Bijzonder trots ben ik erop dat de afgelopen periode, na een omvangrijk bestuurlijk besluitvormingstraject van ongeveer 1,5 jaar, de toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst tot onze gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2026, is geformaliseerd. Inmiddels heeft de bestuurlijke kennismaking tussen ons dagelijks bestuur en de wethouders financiën van de toetredende gemeenten plaatsgevonden. Vanaf 1 januari 2026 bestaat onze gemeenschappelijke regeling uit 10 gemeenten. En voor de borging van de continuïteit van GBTwente op de langere termijn verkennen we zoals bekend mogelijkheden met andere Twentse gemeenten die nog niet zijn aangesloten.

Tenslotte

Het huidige strategieplan geldt nog voor een jaar. Daarom is inmiddels gestart met de voorbereidingen voor het strategieplan 2027-2030, om een nieuw bestuur dat ongeveer medio 2026 zal aantreden een vliegende start te geven. Ook dit is een proces waarbij geldt: 'We doen het met elkaar en voor elkaar!'.

Hans Cloosterman
Directeur

1. Context vertrekpunt

GBTwente bevindt zich in een tijd waarin het vertrouwen in de overheid onder druk staat en waar polarisatie en een verharding van de samenleving te zien zijn. Daarnaast is er sprake van grote lastenstijgingen en onzekerheid vanwege aangekondigde veranderingen in de landelijke financieringssysteem. Ook de behoefte aan (schaarser wordend) personeel is groot. Toch zien we in de omgeving van GBTwente ook een ‘wereld’ aan ongekende automatiseringsmogelijkheden, en een wereld waar we trachten meer verbinding met onze inwoners te bewerkstelligen en samenwerking (Noaberschap) nog echt van meerwaarde is.

1.1 Missie

Onze missie is: *Betrouwbaar, dienstverlenend en efficiënt waarderen, heffen en innen*

Dit is wat we bij GBTwente in essentie doen. Betrouwbaar spreekt voor zich. Dienstverlenend omdat GBTwente in opdracht van de gemeente(n) werkt en daarmee ook een ‘visitekaartje’ van de gemeente is. Efficiënt, dus zo optimaal mogelijk. Waarderen, heffen en innen verwijst naar ons primaire proces.

1.2 Visie

Onze visie is: *Wij maken gemeentelijke belastingen persoonlijk en begrijpelijk*

Bij GBTwente staan we in direct contact met inwoners en gemeenten, wat het belang van een persoonlijke en begrijpelijke aanpak benadrukt. Iedereen moet namelijk betalen vanuit de eigen situatie en een persoonlijke en begrijpelijke aanpak maakt dit voor (nagenoeg) iedereen uitvoerbaar.

1.3 Kernwaarden

De kernwaarden van GBTwente zijn: *Deskundig, integer en behulpzaam*

Deskundig: Samen streven we ernaar om hét kenniscentrum op het gebied van (gemeentelijke) belastingen te zijn. Hiervoor is kennis en kunde nodig. GBTwente investeert organisatie breed in deskundigheid door het trainen en scholen van medewerkers in de kennis en vaardigheden die zij nodig hebben om alle stakeholders te bedienen. Er is ruimte voor (persoonlijke) ontwikkeling. Door te zorgen voor deskundige medewerkers, kunnen zowel gemeente als inwoner erop vertrouwen dat GBTwente waardeert, heft en int op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze. Deskundigheid is niet alleen kennis en kunde, het betekent ook trots zijn op elkaar en op de organisatie. In houding en gedrag professioneel en representatief.

Integer: GBTwente stelt zich als organisatie integer op bij de uitvoering van haar werkzaamheden. Handelend naar aan alle relevante en van toepassing zijnde wetsartikelen, (interne) afspraken en

gedragscodes. Dit dragen we vanuit de organisatie (als geheel en per individu) uit naar inwoners, door transparant te zijn over onze werkzaamheden.

Behulpzaam: Dagelijks verlenen we vanuit GBTwente diensten aan diverse stakeholders (inwoners, opdrachtgevers en collega's). Al deze groepen en individuen hebben uiteenlopende wensen en behoeften. Behulpzaamheid is een houding die altijd past. De basisgedachte is 'zelfredzaamheid van de ander' (voordoen > samendoen > zelf doen), met daarnaast behulpzaam zijn en aanspreekbaar zijn op eigen verantwoordelijkheid. Zo kunnen we doen wat nodig is, op een juiste manier. Zowel intern als extern draagt dit bij aan toekomstbestendige dienstverlening, die mensgericht, klantgericht en vraaggericht is.

1.4 Doelen

Deze visie, missie en kernwaarden leiden tot vertrouwen; het alles overkoepelende doel om bij onze medewerkers en inwoners het best mogelijke resultaat te bereiken. De **doelen** voor de aankomende jaren zijn gericht op:

- Betrokken en trotse collega's
- Effectieve processen
- Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
- Efficiënte inzet van (financiële) middelen

1.5 Strategie

De strategie van GBTwente blijft gebaseerd op twee pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat]
 - a. Persoonlijk
 - b. Begrijpelijk
2. Optimale uitvoering [hoe]
 - a. Medewerkers
 - b. Proces
 - c. Klant
 - d. Financiële middelen

2. Verantwoording jaarplan 2025

Om het geschetste meerjarige perspectief te concretiseren, richten we ons bij GBTwente in 2025 op:

Hieronder lichten we op hoofdlijnen de voortgang van ons jaarplan toe toegespitst op de vier hoofdpijlers uit het jaarplan: medewerkers, processen, klanten en financiële middelen. Binnen de vier hoofdpijlers zijn er per onderwerp (lichtblauwe regels) diverse mijlpalen in de tijd uitgezet om de doelen voor 2025 te realiseren. De voortgang is aangeduid via een stoplichtmodel:

	Er is gestart met de realisatie van de mijlpaal. De deadline voor de realisatie ligt na 30 april 2025.
	De mijlpaal is gerealiseerd.
	De voortgang loopt niet conform planning.
	De mijlpaal is niet gerealiseerd.
	De mijlpaal staat gepland in de loop van 2025 en wordt bij de volgende bestuursrapportage toegelicht.

Indien er bijzonderheden zijn met betrekking tot de mijlpalen wordt dit kort toegelicht.

2.1 Borging voortgang jaarplan

Het jaarplan 2025 van GBTwente is vertaald in een Obeya. Obeya is een term vanuit het LEAN management en betekent in het Japans 'Grote Kamer'. Een Obeya is feitelijk een visuele manier om grip te krijgen. In de Obeya zijn de doelen (in de vorm van mijlpalen) en prestaties (in de vorm van KPI's) voor 2025 verwoord. Er is een Obeya op MT-niveau waar de doelen en prestaties zoals die in dit jaarplan staan opgenomen staan gevisualiseerd. Daarnaast starten we in 2025 ook op taakveldniveau met het maken van Obeya's, waarin een verdiepingsslag wordt gemaakt van de doelen en KPI's die op hoofdniveau zijn benoemd. Hiermee wordt beoogd dat het jaarplan een leidraad is voor de gehele organisatie en alle taakvelden daar een bijdrage aan leveren.

Binnen de Obeya wordt ook gewerkt met het principe van de PDCA-cyclus. Plan – Do – Check – Act staat voor een continue cyclus voor het plannen van acties en/of verbeteringen, ten uitvoer brengen van geplande acties en/of verbeteringen, het checken van de resultaten en het bijsturen van de uitvoering. De KPI's worden SMART beschreven:

S(pecifiek):	Begrijpelijk geformuleerd
M(eetbaar):	Elk moment meetbaar
A(cceptabel):	Acceptabel voor MT en organisatie
R(ealistisch):	Haalbaar met alle beschikbare middelen
T(ijdgebonden):	Begin- en eindpunt voor meting moet helder zijn

In de Obeya is er een continu dashboard beschikbaar waarin de status van de doelen en prestaties zichtbaar is en acties en/of verbeteringen gemonitord kunnen worden.

2.2 Medewerkers

Mijlpaal	Initiele planning	Status 30/4	Status per 31 augustus 2025
Mijlpalen uit het jaarplan			
Cultuur			
MTO: eerdere MTO's op insite	april		
MTO: verbeterpunten aandragen en oppakken eerdere MTO's	april		
Resultaten 1e MTO (feedback ontw.gespr.)	april		
Resultaten 2e MTO	oktober		
Leren en ontwikkelen			
LMS start aanbesteding	mei		De aanschaf van het LMS is on hold gezet. Er wordt eerst meer vorm gegeven aan leren en ontwikkelen en dit plaatsen in de organisatie. Op den duur kan het gebruik van een LMS daarbij helpen.
Opleidingsprogramma continue opl mw gereed	Q3		
Strategisch personeelsplan (SPP)			
Bericht expertises is geplaatst op het intranet	februari		
Functieboek inclusief expertises is geplaatst op het intranet	februari		
Ontwikkelgesprekken	juni		
SPP: feedback motivatiemodel	Q4		
Ontwikkelgesprekken	december		
Aantrekkelijk werkgever			
Functieherwaardering			
- project vastgesteld	februari		
- marktverkenning uitgevoerd	april		
- start inkooptraject	mei		Dit is fase 2 van het project. Deze fase is inmiddels gestart. Op dit moment is er nog geen uitvraag naar de markt gedaan. In de definitieve CAO is opgenomen dat HR'21 het systeem is, tenzij er een systeem gekozen wordt dat op een door de vakbonden goedgekeurde lijst staat. Uit gesprekken met bonden (b)lijkt HR'21 zeer gewenst is en wellicht in de toekomst verplicht. Daarom wordt waarschijnlijk de keuze gemaakt voor HR'21 en hiervoor geen inkooptraject opgestart. We zijn op zoek naar een partner die HR'21 conform onze wensen kan inrichten.
- inkooptraject afgerond	Q3		kwaliteit voor tijd
- inventarisatie huidige inrichting functiehuis	2026		
- implementatie nieuwe systeem	2026		
Vitaliteit			
Jaarplan vitaliteit is vastgesteld	februari		
Leiderschapontwikkeling			
MD traject vervolg	april Herplannen: december		
Toekomstig werkgever			
Solide algemeen inwerkprogramma voorafgaand aan eigen specialisme	juni		Er zijn situationeel stappen gezet, maar een algemeen inwerkprogramma is nog niet organisatiebreed vastgesteld.
Meer samen			
Onderzoek naar wijze om samenwerking te bevorderen	Oktober		
Overige mijlpalen			
OR verkiezingen	mei		
Ontflechten database Visma	Q3		Er is een voorstel an Visma Reat ontvangen en de afstemming met de Stadsbank Oost Nederland is opgestart. We voorzien wel dat de ontflechting zelf niet in 2025 afgerond gaat worden en door zal lopen in 2026.

2.3 Processen

Mijlpalen	Initiele planning	Status 30/4	Status per 31 augustus 2025
Mijlpalen uit het jaarplan			
KPI-management			
Monitoring geplande vs werkelijke aantallen	per kwartaal		
Monitor Tim op daadwerkelijk geschreven uren tov berekende uren	Q3+Q4		Er is een rapportage beschikbaar die de geschreven uren in beeld brengt. De vergelijking met de berekende uren moet nog opgepakt worden.
Monitoring KPI (aantal/tijd) vlgs CP en werkelijk	per kwartaal		
Werken met Obeya			
Voorbereiden gefaseerd uitrollen 'Werken met Obeya' richting de taakvelden	mei		
Alle taakvelden weten wat obeya-werken is en hebben een eigen Obeya	september		
Input van uit taakveld richting management Obeya	november		
Lean sessies			
Bepalen welke 5 processen via de lean methodiek worden beoordeeld	Q1		
Het houden van de leansessies:			
- Strategie en bedrijfsvoering: beroepen	Q2		Deze leansessie is gepland in het 4e kwartaal
- Databeheer - PMA woningen	Q3+Q4		Deze leansessie is gepland in het 4e kwartaal
- Belastingen - subproces binnen invordering	Q4		Deze leansessie is gepland in het 4e kwartaal. Er is gekozen voor het subproces: insolventies / schuldhulpverlening
- Dienstverlening - gebruikers niet woningen	Q2		Deze leansessie is gepland in het 3e kwartaal
- Waardebepaling: PMA Niet woningen, reactie op uitspraak	Q3+Q4		Deze leansessie is gepland in het 4e kwartaal
Kwaliteitskeurmerken			
Waarderingskamer			
- aprilrapportage WAKA	15 mei		
- diepte onderzoek WAKA	16/17 juni		
- Oktoberrapportage	Eind oktober		
- toestemming om voor 2026 te mogen beschikken	december		
ISO			
- ISO audit afgerond, reactie van Dekra ontvangen	april		
- voortgang audits 2025 + verbetervoorstellen	kwartaal		
Informatiebeveiliging			
- rapportage beveiligingsincidenten en datalekken	Kwartaal (na afloop kwartaal)		

2.4 Klanten

Mijlpalen	Initiele planning	Status 30/4	Status per 31 augustus 2025
Mijlpalen uit het jaarplan			
Nieuwe deelnemers			
Informele gesprekken met de overige 6 Twentse gemeenten	december		
Digitale communicatie heeft de voorkeur			
Nieuwe website is in de lucht	februari		
WCAG toets nieuwe website met goed gevolg uitgevoerd	februari Herplannen: december 2025		
Onderzoek integratie AI binnen telefooncentrale	Q4		
Stakeholdersmanagement			
Informatiesessie accounthouders en medewerkers gemeenten	mei		
Overleg communicatie-medewerkers gemeenten	Q3		Dit overleg wordt in het 4e kwartaal gepland.
Resultaten KTO beschikbaar	1 oktober 2025		
Kwalitatieve verdiepingresultaten KTO	Q4		
Alle OZB tarieven 2026 zijn berekend (per gem. nog nader plannen)	Q4		
Feedback op klantreizen			
Inrichten vragenformulieren klantreizen	april		
Voorlopige conclusies en verbetermaatregelen KCM	sept		
Inwonersparticipatie			
2e fase pilot check uw woning gestart	juni		
2e fase pilot check uw woning - kwal. Beoordeling aangeleverde data	Q4		

2.5 Financiële middelen

Mijlpalen	Initiele planning	Status 30/4	Status per 31 augustus 2025
Mijlpalen uit het jaarplan			
Optimalisatie financiële bedrijfsvoering			
Maandelijks bespreken financien met budgethouders	vanaf april		
Investeren in kwaliteit WOZ data om gegr. Bzw te verminderen	Q3		Het aantal toegekende bezwaren is tot nu toe lager dan in afgelopen jaar. Er wordt nog een analyse gedaan, hierin worden de toegekende bezwaren meegenomen en beoordeeld waar we de kwaliteit van de data nog kunnen verbeteren.
Accepteerbare maatschappelijke kosten			
Benchmark WOZ kosten 2024	mei	Gereed	
Benchmark-learninggesprekken WOZ kosten	Q3		Wij zijn aan het onderzoeken welke gemeenten of samenwerkingsverbanden geïnteresseerd zijn in een WOZ-benchmarkgesprek. Aan de hand van dit onderzoek zal gekeken worden of we een benchmark-learninggesprek kunnen inplannen.
Impact doorontwikkeling infrastructuur			
IT visie is gedeeld met de organisatie	april		Het is nog te vroeg om de IT-visie met de organisatie te delen. Vanuit meerdere partijen is geadviseerd om dit later in het proces te doen. Dit advies nemen wij over en wij gaan de organisatie later in het traject informeren.
DB stemt in met PvA IT visie	april		
- planning deelopleveringen	loopt heel 2025/2026		Eind juni is de huidige IST-situatie volledig in kaart gebracht en gepresenteerd aan het Managementteam. Om te komen naar een SOLL situatie en daarmee de GAP goed in beeld te krijgen is vervolgens gestart met de uitwerking van verschillende deelplannen, in de vorm van businesscases. Daarbij heeft de migratie van GouwBelastingen naar een SaaS-oplossing prioriteit gekregen binnen de uitvoering van de IT Visie 2025. Zoals reeds opgenomen in de eerste bestuursrapportage van 2025, is deze migratie van groot belang om te blijven voldoen aan de eisen ten aanzien van schaalbaarheid, flexibiliteit, innovatie en digitale dienstverlening. De businesscase voor GouwBelastingen bevindt zich in de afrondende fase en zal de komende weken in het MT worden besproken, waarna deze ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgelegd. Uitgangspunt voor alle ontwikkelingen en businesscases is de gewenste architectuurplaat, die uitgaat van een omgeving op basis van SAAS. Dat maakt dat we ook onze twee kritieke kernapplicatie in de toekomst ook moeten gaan migreren. Dit vormt een logische vervolgstap in de realisatie van de IT Visie 2025, gericht op de transitie van het totale applicatielandschap naar SaaS-omgevingen.

3. Projecten

Jaarlijks ontstaan er vele initiatieven en worden vele zaken al dan niet samen en gecoördineerd opgepakt. Om deze initiatieven te stroomlijnen, om bewust keuzes te maken en om ze actief te kunnen managen is er voor het jaar 2025 een inventarisatie van de lopende en gewenste nieuwe projecten gemaakt. Tevens zijn er afspraken gemaakt hoe GBTwente wil omgaan met projecten.

Businesscase

Alvorens besloten wordt tot een project wordt er een GO/NO GO besluit door het MT genomen op basis van een globale businesscase (haalbaarheidsstudie, waarin kosten tegen de baten worden afgewogen, rekening houdend met de risico's). Waar in onderstaande lijst nieuwe projecten genoemd worden, geldt dus dat er eerst een GO/NO GO besluit genomen moet worden. Na een GO besluit gaat het idee over naar de volgende fase: het plan van aanpak.

Plan van aanpak

Per project is een projectplan beschikbaar. Hierin zijn de afspraken vastgelegd over de uitvoering van het project tussen de opdrachtgever, 'opstarter' en de projectleider. Het projectplan wordt aangeboden aan het MT voor een volgend GO/NO GO besluit.

In zijn algemeenheid geldt dat wanneer de uit te voeren werkzaamheden behoren tot de reguliere taken van een team/taakveld, ze gevolgd worden in de wekelijkse Obeya en het reguliere MT. Wanneer ze voldoen aan de beschrijving van een project, dan volgen we ze in het Projecten MT.

Projecten in het projecten MT

Projecten kenmerken zich door hun 'reikwijdte'. Ze gaan vaak over teams/taakvelden heen, zijn tijdelijk van aard en kenmerken zich door een 'start' en een 'eind'. Daarnaast is er een aantal incidentele werkzaamheden die niet aan bovenstaande kenmerken voldoet, maar gezien het belang voor de organisatie, de externe zichtbaarheid of kritische einddatum, toch als project (in het projecten MT) worden behandeld.

Categorisering van projecten 2025

Bij de categorisering van de projecten in 2025 sluiten we aan bij de pijlers genoemd in het meerjarenplan.

- Betrokken en trotse medewerkers
- Effectieve processen
- Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
- Efficiënte inzet van financiële middelen

In onderstaande tabel is de stand van zaken met betrekking tot de lopende projecten in 2025 opgenomen.

Nr.	Project	Toelichting	Stand van zaken
1	DIV	Naar papierloos werken en digitale archivering	In het eerste deel van 2025 zijn de eerste stappen gezet om de stand van zaken in kaart te brengen. Met name de afstemming en de juiste juridische afhechting tussen de gemeenten Berkelland en Bronckhorst en GBTwente had prioriteit. Eind Q3 wordt een organisatie breed plan van aanpak rondom informatiemanagement opgeleverd met de te nemen stappen en de voorstellen van projecten die daaruit voortvloeien. Het project waar DIV onder valt, zal meerdere jaren duren, voordat alles procesmatig is geborgd, wat als einddoel geldt.
2	Koppelingen	XML-berichtenverkeer GOUW-ORTAX	In dit project wordt de huidige koppeling Gouw-Ortax (KGO) dat maatwerk is, vervangen door XML berichtenverkeer. Het XML-berichtenverkeer is de (nieuwe) standaard voor het uitwisselen van gegevens binnen het WOZ-domein. In de afgelopen periode zijn alle nulstanden van de gemeenten ingelezen in de productieomgeving. Tijdens het inlezen van de nulstanden werd uitval van objecten gemeld (objecten die niet overkwamen van Gouw naar OrtaX). Deze uitval betrof 4682 objecten en is inmiddels voor 100% opgelost. Het XML-berichtenverkeer is nu voor alle gemeenten actief in de productieomgevingen.
3	Website	Door-ontwikkelen van website en digitaal loket in het kader van digi-toegankelijkheid en beveiliging.	De eerste versie van de website is begin dit jaar onderworpen aan de WCAG toets. Een aantal opmerkingen hebben we aangepast, waardoor de huidige status beter is dan de status van de vorige website. Ons voorgenomen doel echter, het verkrijgen van de AA-status, is niet haalbaar zonder onevenredig inzet vanuit de organisatie. Daarom is besloten om de openstaande punten gedurende het jaar op te pakken. Ook is een PEN test uitgevoerd. De veiligheids-issues, allen met een laag risico, die uit deze test kwamen zijn aangepast. Ook is een beheersplan gemaakt waarin staat wie verantwoordelijk is voor welke content van de website. De website is live en beschikbaar voor de inwoner.
4	WMEBV	Invoeren Wet modernisering elektronisch berichtenverkeer	De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) regelt de manier waarop burgers en bedrijven zaken met de overheid digitaal kunnen afhandelen. Burgers en bedrijven hebben na de invoering van de wet het recht om officiële berichten, zoals aanvragen voor vergunningen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Daarnaast verbetert hun rechtspositie in het digitale contact met de overheid. De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv), die ingaat op 1 januari 2026, regelt dat inwoners en bedrijven hun zaken met de GBTwente digitaal kunnen afhandelen. Inwoners konden al heel veel zaken afhandelen en nu krijgen ze ook een samenvatting van datgene wat ze hebben ingediend. Op 2 juli 2025 heeft het bestuur het aanwijzingsbesluit elektronische kanalen publieke dienstverlening GBTwente 2025, vastgesteld en daarmee is dit project afgerond.
5	Betrekken inwoners bij bepalen juiste WOZ-waarde	Betrekken inwoners bij WOZ-proces ten behoeve van (nog) nauwkeurigere waardebeoordeling	Fase 2 is gestart en bestaat uit het verwerken van de verbeterpunten uit Fase 1 in Check Uw Woning in Gouw en het inzetten van Check Uw Woning bij een grote doelgroep van meer dan 20% van het woningbestand. Verder wordt Check Uw Woning ingericht zodat de ingevulde gegevens geautomatiseerd verwerkt kunnen worden en de uitval in een aparte werkvoorraad komt. Eind juni / begin juni zijn circa 27.000 inwoners uitgenodigd om deel te nemen aan de pilot. Eind juli zijn 23.000 herinneringsbrieven verstuurd. De inwoners kunnen de gegevens aanleveren tot medio augustus. Op 17 augustus was 'Check uw Woning' 6.943 keer ingevuld, een responspercentage van 26%. De ingevulde gegevens worden eerst geanalyseerd. Na deze analyse zullen de gegevens door medewerkers beoordeeld worden en vragen we bij sommige inwoners nog extra informatie op indien de ingevulde data niet helemaal duidelijk zijn. Verbeterpunten zullen we zowel intern als met het landelijke project delen.

4. Stand van zaken Primaire processen

4.1 Aanslagoplegging

Gecombineerde aanslag met WOZ-beschikking

Conform onder meer de WOZ-tijdslijn is bepaald dat op 1 juni 100% van de adressen is beschikt. Op de peildatum van deze bestuursrapportage volgt dat er nog voor 922 adressen een WOZ-beschikking met de aanslag onroerende zaakbelastingen. Dat betekent dat wij 99,7% beschikt hebben en dus nog 0,3% moeten beschikken. We moeten nog 0,3% beschikken door – bijvoorbeeld - beroepsprocedures, objecten waarbij met de eigenaar een (voor)overleg loopt en adressen waarbij we in afwachting zijn van bouwtekeningen, die wij bij de gemeente hebben opgevraagd, zodat we de objecten kunnen inmeten.

Nog te beschikken 2025	
Gemeente	Aantal
Almelo	70
Borne	28
Enschede	167
Haaksbergen	79
Hengelo	74
Losser	108
Oldenzaal	77
Twenterand	106
Berkelland	131
Bronckhorst	99
Eindtotaal	939

Overige belastingen

Maandelijks verstuurt GBTwente namens de gemeenten aanslagen voor leges, begraafplaatsrechten, naheffingsaanslagen parkeerbelastingen en havengelden. De gemeente levert hiervoor bij GBTwente in een vast format de gegevens aan. De gegevens van de belastingplichtige, het belastbare feit en het bedrag wordt door de gemeente aangeleverd. Deze gegevens worden verwerkt tot een aanslag.

De contacten met de gemeentelijke afdelingen die verantwoordelijk zijn voor het aanleveren van gegevens zijn het afgelopen jaar intensiever dan voorgaande jaren. Gemeentelijke afdelingen krijgen een terugkoppeling over de aanlevering. Met de gemeenten en het havenbedrijf zijn afspraken gemaakt over het moment van aanleveren. Gegevensbestanden voor leges, parkeerboetes en grafrechten die conform planning worden aangeleverd worden ook dezelfde maand door middel van een aanslag opgelegd.

Daarnaast geeft GBTwente uitvoering aan de vastgestelde verordeningen voor verschillende belastingsoorten. Dit zijn veelal jaarlijkse aanslagen zoals toeristenbelasting, forensenbelasting, BIZ, precario- en reclamebelasting.

Voor de forensenbelasting is in 2024 een pilot opgestart. Forensen op adressen binnen de gemeente Bronckhorst zijn gevraagd om aangifte te doen. Binnen de pilot zijn 162 inwoners aangeschreven. 56% heeft de aangifte ingevuld en 44% heeft een herinnering ontvangen met het verzoek om alsnog de aangifte in te vullen. Op basis van de ontvangen informatie is bepaald of ze in aanmerking komen voor de forensenbelasting en wordt de aanslag vastgesteld. Voor inwoners die niet gereageerd hebben is de aanslag ambtshalve vastgesteld. De pilot heeft in 2024 gezorgd voor een meer opbrengst van € 37.458. De resultaten van deze pilot zijn positief. In 2025 is deze werkwijze verder uitgerold.

4.2 WOZ bezwaren inclusief proceskostenvergoedingen

4.2.1 WOZ-bezwaren

Op dit moment – peildatum 31 augustus 2025 – zijn er voor belastingjaar 2025 in totaal 7.465 WOZ-bezwaren ontvangen, 6.575 bezwaren tegen woningen en 890 bezwaren tegen niet-woningen. 73% van de woning bezwaren is ingediend door een No Cure No Pay (NCNP) bureau. Bij de niet-woningen bedraagt dit percentage 16%.

Hieronder in twee overzichten, gesplitst in woning bezwaren en niet-woningen bezwaren, de aantallen verdeelt per gemeente en verdeeld naar regulier en NCNP:

Aantal woning bezwaren

Gemeente	Regulier	NCNP	Totaal
Almelo	226	763	989
Berkelland	246	460	706
Borne	67	230	297
Bronckhorst	176	377	553
Enschede	433	1.199	1.632
Haaksbergen	105	228	333
Hengelo	214	636	850
Losser	86	239	325
Oldenzaal	97	326	423
Twenterand	126	341	467
Eindtotaal	1.776	4.799	6.575

Aantal niet-woning bezwaren

Gemeente	Regulier	NCNP	Totaal
Almelo	136	21	157
Berkelland	69	15	84
Borne	21	4	25
Bronckhorst	57	7	64
Enschede	191	41	232
Haaksbergen	42	10	52
Hengelo	114	26	140
Losser	30	7	37
Oldenzaal	43	6	49
Twenterand	43	7	50
Eindtotaal	746	144	890

Zoals in de eerste bestuursrapportage beschreven waren we – zoals gebruikelijk – reeds gestart met de afhandeling van de reguliere bezwaren. In totaal zijn er op dit moment 96,8% van de reguliere woning bezwaren afgehandeld. De overgebleven bezwaren zijn in behandeling en behoeven nader onderzoek. Van de NCNP bezwaren is 33,5% afgehandeld. Voor 1 oktober zullen de woning bezwaren zijn afgerond.

Onderstaand overzicht geeft per gemeente het aantal te behandelen woning bezwaren en het aantal woning bezwaren dat gereed is weer, gesplitst naar reguliere en NCNP bezwaren:

Gemeente	Regulier		NCNP	
	Behandelen	Gereed	Behandelen	Gereed
Almelo	7	219	527	236
Berkelland	7	239	315	145
Borne	0	67	159	71
Bronckhorst	5	171	269	108
Enschede	12	421	747	452
Haaksbergen	2	103	148	80
Hengelo	7	207	398	238
Losser	4	82	158	81
Oldenzaal	3	94	221	105
Twenterand	9	117	248	93
Eindtotaal	56	1.720	3.190	1.609

Daarnaast zijn we ook gestart met de afhandeling van de niet-woning bezwaren. In totaal is 66,6% van de niet-woning bezwaren afgehandeld. De hoorzittingen voor de NCNP bezwaren zijn eind september gepland. De bezwaren zullen aansluitend in oktober afgehandeld worden. Voor 1 november zijn de niet-woning bezwaren, zowel regulier als NCNP, afgehandeld.

Onderstaand overzicht geeft per gemeente het aantal te behandelen niet-woning bezwaren en het aantal niet-woning bezwaren dat gereed is weer, gesplitst naar reguliere en NCNP bezwaren:

Gemeente	Regulier		NCNP	
	Behandelen	Gereed	Behandelen	Gereed
Almelo	22	114	15	6
Berkelland	42	27	9	6
Borne	2	19	4	0
Bronckhorst	23	34	4	3
Enschede	40	151	32	9
Haaksbergen	12	30	6	4
Hengelo	16	98	17	9
Losser	11	19	4	3
Oldenzaal	9	34	4	2
Twenterand	18	25	7	0
Eindtotaal	195	551	102	42

Onderstaand een overzicht van de te verwachten proceskostenvergoedingen in 2025. De volgende componenten zijn in de berekening meegenomen:

- 1) Aantal bezwaren en beroepen:
 - a) De aantallen beroepen die op 1-1-2025 nog open stonden;
 - b) De aantallen bezwaren 2025 die we hebben ontvangen inclusief een schatting van de nog binnen te komen beroepen o.b.v. ervaringscijfers;
 - c) De aantallen beroepen 2023 die we nog in 2024 hebben ontvangen.

- 2) Het gemiddelde toekenningspercentage van 2024;
- 3) De te vergoeden proceskosten op basis van de vigerende wetgeving per 1 januari 2025.

Gemeente	Geschat bedrag vanuit bezwaren 2025	Geschat bedrag vanuit beroepen 2025	Geschat bedrag vanuit beroepen oudere jaren	Totaalbedrag
Almelo	€ 37.700	€ 8.000	€ 33.800	€ 79.500
Berkelland	€ 22.500	€ 4.900	€ 50.500	€ 77.900
Borne	€ 11.400	€ 2.400	€ 10.300	€ 24.100
Bronckhorst	€ 18.400	€ 3.800	€ 78.700	€ 100.900
Enschede	€ 59.500	€ 12.800	€ 111.200	€ 183.500
Haaksbergen	€ 11.600	€ 2.400	€ 7.900	€ 21.900
Hengelo	€ 31.900	€ 6.900	€ 46.200	€ 85.000
Losser	€ 11.900	€ 2.400	€ 32.100	€ 46.400
Oldenzaal	€ 16.200	€ 3.500	€ 24.100	€ 43.800
Twenterand	€ 16.900	€ 3.500	€ 31.300	€ 51.700
TOTAAL	€ 238.000	€ 50.600	€ 426.100	€ 714.700

4.2.2 Beroepen 2024

In 2024 hebben we, zoals bekend, een groot aantal beroepschriften over belastingjaar 2023 ontvangen. Inmiddels is 92% van de beroepschriften van 2023 afgehandeld. Dat resulteert in een nog te behandelen aantal beroepschriften van 109. Bij 50% van dit aantal wachten we op de zitting.

Van de ontvangen beroepschriften over belastingjaar 2024 is inmiddels 40,3% afgehandeld.

Voor belastingjaar 2025 zijn, tot nu toe, 20 beroepschriften van particulieren ontvangen.

	2023	2024	2025
NCNP	1.207	269	0
Compromis	295	57	0
Gegrond	2	1	0
Ingetrokken	778	33	0
Niet-ontvankelijk	35	9	0
Ongegrond	26	3	0
Openstaand	71	166	0
Particulier	146	79	20
Compromis	63	20	0
Gegrond	9	0	0
Ingetrokken	12	8	0
Niet-ontvankelijk	13	8	0
Ongegrond	11	1	0
Openstaand	38	42	20
Eindtotaal	1.353	348	20

4.2.3 Ontwikkelingen

Volledig nieuwe modelschatting woningmodel

Voorafgaand aan de herwaardering 2025 – 2026 wordt een volledig nieuwe modelschatting voor het woningmodel uitgevoerd door de leverancier van onze waarderingsapplicatie Ortec. Door een volledige nieuwe modelschatting uit te voeren wordt het model aangescherpt, de modelprestaties verbeteren en energiezuinigheid wordt toegevoegd. Dit draagt bij aan onze visie om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te maken: een uitlegbare WOZ-waarde voor onze inwoners.

Aanpassingen CNW-model: het tweede model wordt aangepast

Verder wordt voorafgaand aan de herwaardering 2025 – 2026 het kantorenmodel opnieuw ingericht. In 2024 – 2025 is het bedrijvenmodel succesvol opnieuw ingericht. De nieuwe inrichting van het CNW-model zorgt ervoor dat de herwaardering en de afhandeling van bezwaren efficiënter gaat. Ook verbeteren en onderhouden we de kwaliteit continu, waardoor de opbouw van de WOZ-waarde van een CNW-object verbetert. Ook is de WOZ-waarde beter – net als bij de nieuwe modelschatting van het woningmodel - beter uitlegbaar naar onze ondernemers en eventueel de rechtbank.

4.3 HEF bezwaren

In het jaarplan 2025 is vastgelegd dat de bezwaren tegen de aanslag gemeentelijke belastingen een (maximale) gemiddelde doorlooptijd van 40 dagen hebben. Hierbij is een onderverdeling gemaakt tussen de bezwaren die binnenkomen via de diverse kanalen. De werkelijke doorlooptijd en het aantal ontvangen en afgehandelde zaken is tot en met augustus 2025:

Kanaal van ontvangst	Doorlooptijd KPI 2025	Werkelijke doorlooptijd	Aantal ontvangen zaken	Aantal afgehandelde zaken
Internet / digitaal loket mijn.gbtwente	30 dagen	40 dagen	1.783	1.380
Post/mail	40 dagen	36 dagen	1.627	1.323
Ambtshalve	2 dagen	2 dagen	616	592

De doorlooptijden worden positief beïnvloedt door een duidelijke procesplanning en een effectieve verdeling van werkzaamheden. Indien een dossier echter incompleet is en hiervoor aanvullende informatie of advies noodzakelijk is wordt de doorlooptijd hierdoor nadelig beïnvloed. We constateren dat met name de advies aanvragen bij gemeenten zorgen voor vertraging in de afhandeling van de bezwaren

Het team heeft de afgelopen periode gewerkt aan verdere procesoptimalisaties. Hierbij wordt nadrukkelijk onderzoek gedaan naar verdere inzet van automatisering, robotisering en artificial intelligence (AI). In het derde en vierde kwartaal van 2025 wordt aan dit onderzoek een nader vervolg gegeven, waar mogelijk worden verbeteringen geïmplementeerd.

4.4 Kwijtschelding

Inwoners kunnen kwijtschelding aanvragen voor de aanslag gemeentelijke belastingen. De belastingen die hiervoor hoofdzakelijk in aanmerking komen zijn afvalstoffenheffing vast tarief en rioolheffing. In een

aantal gemeenten kunnen inwoners ook kwijtschelding aanvragen voor het variabele tarief/ ledigingen. Aanvragen kan digitaal en op verzoek verstuurd GBTwente een aanvraagformulier.

In het jaarplan 2025 is vastgesteld dat de aanvragen een gemiddelde doorlooptijd van (maximaal) 48 dagen mogen hebben.

Meerjaren kwijtschelding

Inwoners die in het voorgaande jaar voor kwijtschelding in aanmerking kwamen worden voorafgaand aan de aanslag getoetst op de mogelijkheid kwijtschelding direct op de aanslag van toepassing te verklaren (meerjaren kwijtschelding). Indien hiervan sprake is hoeft de inwoner geen handmatig verzoek (per post of digitaal) bij GBTwente in te dienen.

Het aantal aanslagen dat in 2025 voor de meerjaren kwijtschelding (mjk) in aanmerking kwam lag lager dan de voorgaande jaren. Hierdoor kan het aantal ontvangen verzoeken hoger uitvallen dan in voorgaande jaren. Aangezien deze aanvragen grotendeels individueel beoordeeld moeten worden heeft dit consequenties voor de personele inzet.

Periode	Doorlooptijd KPI	Werkelijke doorlooptijd	Aantallen MJK	Aantal ontvangen verzoeken	Aantal afgehandelde verzoeken
Januari - augustus 2025	48 dagen	42 dagen	8.124	11.143	10.536
Januari - december 2024	48 dagen	59 dagen	10.839	11.660	11.557

Doorontwikkeling kwijtschelding

Voor de beoordeling en afhandeling van een kwijtscheldingsverzoek maakt GBTwente gebruik van het informatieproduct kwijtschelding van het Inlichtingenbureau. De afgelopen jaren is er gewerkt door het Inlichtingenbureau samen met de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen (LVLB) aan een doorontwikkeling op de geautomatiseerde toets Rechtmatigheidscontrole kwijtschelding. Vanaf 1 juli 2025 werkt ook GBTwente met deze nieuwe dienst. In hoeverre dit nieuwe product bijdraagt aan een vereenvoudigde aanvraag of doorlooptijd is nog niet bekend. Parallel aan deze ontwikkeling wordt continue geëvalueerd waar binnen het proces 'winst' te behalen valt. Hierbij wordt gekeken naar automatisering, robotisering en de inzet van artificial intelligence (AI).

4.5 Invordering

Het invorderingsproces van GBTwente wordt uitgevoerd conform het eerder vastgestelde invorderingsbeleid en past bij haar missie en visie. De verschillende bulkprocessen worden tijdig en consistent uitgevoerd. De bulkprocessen bestaan uit:

- de kosteloze betalingsherinnering (keuze gemeente)
- de aanmaning
- de kosteloze betalingsherinnering voor kleine openstaande posten (proportionaliteit)
- het dwangbevel

De genoemde processen dragen bij aan de inning van de openstaande posten. Indien de posten op basis van deze bulkacties onbetaald blijven wordt de dwanginvordering opgestart waarbij zoveel als mogelijk gericht wordt ingevorderd naar de betaalmogelijkheden van onze inwoner/ ondernemer.

Binnen de dwanginvordering wordt zoveel als mogelijk gebruik gemaakt van kosteloze invorderingsinstrumenten conform de vastgestelde invorderingsmatrix. In de afgelopen maanden is op kleine schaal gestart met de betalingsvordering, dit nieuwe instrument wordt de komende maanden verder uitgewerkt.

Indien deze instrumenten niet leiden tot een betaling worden nadere beslagmogelijkheden (voertuigen, inboedel of (niet-) woningen onderzocht in afstemming met onze deurwaarder. Deze beslaglegging wordt altijd voorafgegaan door een bezoek van de deurwaarder inclusief de betekening van een hernieuwd bevel.

4.6 Klantcontact, Klachten en Complimenten

Telefonie

Het uitgangspunt is om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te maken voor alle inwoners van ons verzorgingsgebied. We willen bereikbaar blijven voor onze inwoners waarbij persoonlijk contact mogelijk moet blijven. Het taakveld dienstverlening is verantwoordelijk voor alle klantcontacten. Deze contacten zijn telefonisch of via de mail.

De onderstaande tabel geeft een weergave van het aantal telefoongesprekken in de periode januari t/m augustus 2025. Het aantal telefonische contacten is vergelijkbaar ten opzichte van het voorgaande jaar. Voor een verdeling van het aantal telefoongesprekken per gemeente verwijzen wij u naar de belastingrapportage.

Telefonie januari - augustus 2025	2025	2024	Verschil t.o.v. 2024
Algemeen nummer GBTwente	15.629	5.308	10.321
Berkelland en Bronckhorst	3.005	4.150	-1.145
Gemeenschappelijke regeling	25.230	34.752	-9.522
Totaal	43.864	44.210	-346

Overgang telefonische contacten gemeente Borne

Per 1-1-2025 zijn de eerstelijns telefonische contacten formeel overgedragen aan GBTwente.

Digitale contacten

Op de nieuwe website van GBTwente staat veel informatie over de gemeentelijke belastingen. Voor vragen kunnen inwoners ons ook 24/7 een mail sturen of het contactformulier op de website invullen. Deze vragen worden afgehandeld bij het taakveld Dienstverlening. Het digitaal loket mijn.gbtwente.nl heeft een nieuwe look en feel gekregen in onze huisstijl. Ook zien inwoners alleen producten die op hun situatie en/of gemeente betrekking hebben. De producten bezwaar maken, kwijtschelding aanvragen of een betaling regelen blijft voor iedere inwoner mogelijk.

Klachtenafhandeling

Klachten worden door de klachtenfunctionaris van GBTwente behandeld. Iedere uiting van ongenoegen is een klacht. Daarbij moet de klacht wel gaan over gedrag van een medewerker of gedrag van GBTwente als organisatie. Dit vereiste komt uit de Algemene wet bestuursrecht en de Interne Klachtenprocedure GBTwente.

De klachtenfunctionaris heeft in de periode januari t/m augustus 2025 in totaal 122 klachten in behandeling genomen. Dit aantal ligt hoger dan het aantal behandelde klachten in dezelfde periode van vorig jaar (105 klachten). Een duidelijke reden voor dit verschil is er niet.

Onderstaand overzicht toont het aantal gegronde, ongegronde en overige klachten die in de periode 1 januari 2025 tot en met 31 augustus 2025 binnen zijn gekomen. De gegronde klachten zijn in onderstaand overzicht weergegeven naar de aard van de klacht:

Klachten januari - augustus 2025	Gegronde	Ongegronde	Geen klacht maar bezwaar / opmerking / vraag danwel klacht voor een andere organisatie, geen oordeel, klacht ingetrokken
Automatisering	2		
Informatieverstrekking	3		
Kwaliteit dienstverlening	11		
Behandelduur	1		
Bejegening	2		
Niet geanalyseerd	4	40	59
Totaal	23	40	59

5. Stand van zaken Begroting 2025

Als gevolg van de beschreven ontwikkelingen in deze 2^e bestuursrapportage 2025 wordt de geactualiseerde jaarprognose 2025 gepresenteerd. Deze prognose geeft een beter beeld van de werkelijkheid en zorgt voor meer grip richting het resultaat.

Bedragen x €1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting			Prognose / gewijzigde begroting na 1e bestuursrapportage			Bijstellingen 2e bestuursrapportage			Prognose / gewijzigde begroting na 2e bestuursrapportage		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-1.869	0	-1.869	-1.745	27	-1.718	5	3	8	-1.740	30	-1.710
Goederen en diensten	-1.713		-1.713	-1.829		-1.829	107		107	-1.722		-1.722
Voorzieningen	0		0	0		0	-1		-1	-2		-2
Overige Algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-30		-30	-29		-29	0		0	-29		-29
Goederen en diensten	-545		-545	-501		-501	7		7	-494		-494
Voorzieningen	-17		-17	-18		-18	3		3	-15		-15
Vastgoed en Belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-7.386		-7.386	-6.676	48	-6.628	105	8	113	-6.571	56	-6.515
Goederen en diensten	-4.503	103	-4.400	-4.234	140	-4.094	200	-29	171	-4.034	111	-3.923
Voorzieningen	-3		-3	-12	20	8	1	0	1	-11	20	9
Kapitaallasten	-223		-223	-191		-191	2		2	-189		-189
Vennootschapsbelasting	-8		-8	-79		-79	-7		-7	-86		-86
Desintegratiekosten	-10		-10	-10		-10	0		0	-10		-10
Subtotaal	-16.307	103	-16.204	-15.323	235	-15.088	420	-18	403	-14.903	217	-14.686
Onvoorzien	-163		-163	0		0	0		0	0		0
Gemeentelijke bijdragen		16.378	16.378		16.424	16.424		15	15		16.438	16.438
Bijdragen desintegratiekosten		10	10		10	10		0	0		10	10
Saldo financieringsfunctie			0	-10	25	15		-5	-5	-10	20	10
Subtotaal dekkingsmiddelen	-163	16.388	16.225	-10	16.459	16.449	0	10	10	-10	16.468	16.458
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-16.471	16.491	20	-15.333	16.693	1.360	420	-8	412	-14.913	16.685	1.773
Ontrekking aan reserve			0		411	411		-115	-115		296	296
Toevoegen aan reserve	-20		-20	-16		-16	16	5	21		5	5
Subtotaal mutaties reserve	-20	0	-20	-16	411	395	16	-110	-94	0	301	301
Resultaat	-16.491	16.491	0	-15.349	17.104	1.755	437	-118	318	-14.913	16.986	2.073

Als gevolg van een afname van de baten (€ 8.000) en een afname van de lasten (€ 420.000) wordt er ten opzichte van de 1^e gewijzigde begroting 2025 een voordelig saldo (resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming) verwacht van € 1.773.000.

Er is bij de bestemming van het positieve jaarrekeningsaldo 2024 een bedrag van € 370.000 gereserveerd voor het project archivering (€ 75.000), de nadere uitwerking van de IT-visie (€ 100.000), fase 2 van de pilot 'Check uw woning' (€ 100.000), de ombouw van de workflows ETL tooling (€ 50.000), implementatie van BIO2.0/NIS2 (€ 25.000) en privacyborging HR-database (€ 20.000). Daarnaast staat er nog € 41.000 in de bestemmingsreserve vanuit het positieve resultaat van 2023 voor de resterende afhandeling van de beroepschriften 2023. De totale bestemmingsreserve voor specifieke doelen wordt in 2025 niet volledig ingezet. De privacyborging HR-database is doorgeschoven naar 2026, voor de verdere uitwerking van de IT-visie zal € 60.000 naar 2026 doorgeschoven worden. Daarnaast zal voor het project archivering € 40.000 benut worden in 2025 en de resterende € 35.000 wordt doorgeschoven naar 2026. Het niet bestede bedrag van € 115.000 zal in 2026 onttrokken worden aan de reserve. Verder zal er op basis van de begrote lasten in de tweede bestuursrapportage € 5.000 onttrokken moeten worden van de reserve 5% van de begrote lasten. De daadwerkelijk reservemutaties worden bij het vaststellen van de jaarrekening 2025 via de resultaatbestemming bepaald.

Samenvattend is er sprake van een geprognosticeerd voordelig saldo 2025 van € 2.073.000. na mutaties in beide bestemmingsreserves, dit in afwachting van het werkelijke saldo van de jaarrekening 2025.

Toelichting op de voornaamste posten van deze 2^e Bestuursrapportage:

1. Overige Ontwikkelingen

Overhead

Salarissen en Sociale Lasten

- Het totale voordeel op de salarissen en sociale lasten bedraagt € 4.700. Dit bedrag is het saldo van een klein voordeel op niet ingevulde vacatureruimte en lagere loonkosten doordat een medewerker gebruik maakt van ouderschapsverlof.
- Er wordt een hogere compensatie aan vergoedingen voor personeel voor zwangerschapsverlof /ouderschapsverlof ontvangen. Dit levert ten opzichte van de 1^e gewijzigde begroting een voordeel op van € 3.000.

Goederen en diensten

Het totale te verwachten voordeel bedraagt € 107.000:

- *Personeel van derden:*
Per saldo wordt op deze post een nadeel van € 62.000 verwacht. Er wordt extra ingehuurd op de financiële processen en daarnaast verwachten we voor 2025 lagere inhuur voor het project archivering (€ 22.000). Daarnaast is er binnen de overhead € 40.000 aan budget verschoven tussen advieskosten en personeel van derden (€ 40.000). De ingehuurde projectmedewerkers voor de IT-visie wordt onder personeel van derden verantwoord. Zowel de kosten voor het project archivering als voor de IT visie worden gedekt uit de bestemmingsreserve.
- *Advieskosten:*
Op deze post wordt een voordeel van € 108.000 verwacht, omdat er € 60.000 van het project IT-visie naar 2026 wordt verschoven en € 40.000 van het budget voor het project IT-visie naar personeel van derden is overgezet. .
- *Uitbestede HR-werkzaamheden:*
Op deze post wordt per saldo een voordeel van € 13.000 verwacht, omdat de privacy borging van de HR-database verschoven wordt naar 2026. Deze kosten worden in 2026 gedekt uit de hiervoor gevormde reserve. Daarnaast worden er in 2025 kosten verwacht voor de HR functieherwaardering.
- *Uitbestede werkzaamheden ICT dienstverlening:*
Mogelijke kosten voortvloeiend uit de IT-visie zijn nog niet gerealiseerd in 2025 en daardoor is er een vrijval van € 47.000.
- *Overige posten:*
Ten slotte is er op diverse overige kostensoorten sprake van een klein voordeel van € 1.000.

Overige Algemeen

Goederen en diensten

Er is in totaal sprake van een verwacht voordeel van € 7.000 als gevolg van diverse kleinere bijstellingen.

Vastgoed en Belastingen

Salarissen en Sociale Lasten

- Het totale voordeel op de salarissen en sociale lasten bedraagt € 104.900. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een besparing van € 91.600 als gevolg van nog niet - en later in te vullen functies (o.a. taxateur wonen, frontoffice medewerkers, applicatiebeheerder en juridisch medewerker). Voor deze posities wordt in 2025 wel tijdelijke externe inhuur ingezet. Daarnaast is er ook een voordeel van

€ 13.300 door het toepassen van loonkorting i.v.m. ziekte en doordat er een medewerker gebruik maakt van ouderschapsverlof.

- Er wordt een hogere compensatie aan vergoedingen voor personeel voor zwangerschapsverlof /ouderschapsverlof ontvangen. Dit levert ten opzichte van de 1^e gewijzigde begroting een voordeel op van € 8.000.

Goederen en diensten

Het totale te verwachten voordeel bedraagt € 170.700 (gesplitst in € 199.700 aan lagere lasten en € 29.000 nadeel op de baten), veroorzaakt door de onderstaande factoren.

Mutatie in lasten:

- *Personeel van derden:*
We hebben per saldo een verwachte voordeel van € 111.000 op de inzet van externe personeel. Dit saldo wordt veroorzaakt door lagere inhuur op de primaire processen (- € 94.400) en lagere inhuur op het project “Check uw woning” (- € 16.600). Het project “Check uw woning” wordt gedekt uit de bestemmingsreserve.
- *Drukwerk- en portokosten:*
De drukwerk- en portokosten zijn per saldo € 12.600 hoger. Deze stijging is het saldo van € 4.000 aan aframing van reguliere kosten en een toename van € 16.600 vanuit het project “Check uw Woning”. naar verwachten € 22.500 hoger. Deze stijging komt doordat alle uitnodigingsbrieven die verstuurd zijn voor het project “Check uw woning” volledig op papier zijn verstuurd en er ook, door het geringe aantal reacties, veel herinneringsbrieven zijn verstuurd. De totale kosten voor het project “Check uw woning” blijven binnen het hiervoor beschikbaar gestelde budget.
- *Onderhoud hard- en software:*
Er is een voordeel van € 65.500. De kosten voortvloeiend uit de IT-visie zijn nog niet gerealiseerd in 2025 en daardoor is er een vrijval van € 15.500. Daarnaast is duidelijk geworden dat de aanbestede ETL-tooling een on-premise oplossing wordt. De geraamde kostenpost van € 50.000 in de exploitatie komt daarmee te vervallen.
- *Opleidingskosten:*
Op basis van de thans toegekende opleidingsfaciliteiten wordt het volledige opleidingsbudget niet benut. Op deze post wordt een voordeel van € 40.000 verwacht.
- *Overige posten:*
Ten slotte is er op diverse overige kostensoorten sprake van een nadeel van € 4.200.

Mutatie in baten:

Daarnaast zijn de opbrengsten uit dwanginvordering € 29.000 lager dan eerder ingeschat. Dit komt omdat het printservice bureau een ommissie heeft gemaakt bij het versturen van mijn overheid berichten, waardoor er opbrengsten zijn misgelopen. We zijn met ons printservice bureau in gesprek hoe we dit gaan afwikkelen.

Voorzieningen

De afname in de dotatie aan de voorziening komt voort uit de verlaagde dotatie aan het Meerjarig Onderhoudsplan waarin verschillende kosten lager zijn uitgevallen of doorgeschoven zijn over meerdere jaren. Daartegenover is de dotatie vanuit het spaarverlof verhoogd, omdat er extra uren door medewerkers zijn aangemerkt als spaarverlof. Zie paragraaf 6.2.6. voorzieningen voor de verdere uitwerking.

Kapitaallasten (vervangings-)investeringen 2025

De kapitaallasten zijn naar verwachting € 2.000 lager dan begroot. Dit komt omdat wordt voorgesteld om een deel van het investeringsbudget voor audiovisuele middelen naar 2026. In paragraaf 6.2.4. wordt een nadere toelichting gegeven over de (vervangings-)investeringen.

Vennootschapsbelasting

Op basis van het geactualiseerde geprognoseerde resultaat 2025 en afwikkeling van de vennootschapsbelasting over belastingjaar 2023 is de hoogte van de vennootschapsbelasting met afgerond € 7.000 toegenomen.

Onvoorzien

Bij de 1e bestuursrapportage hebben we dit budget al afgeschaald.

Gemeentelijke bijdragen

De inkomstenbijdragen zijn € 15.000 hoger dan eerder ingeschat bij de eerste bestuursrapportage. De meeropbrengsten komen voort uit de eenmalige kosten voor het invoeren van de toeristenbelasting voor de gemeente Borne, de ondersteuning bij de BAG werkzaamheden voor de gemeente Borne en de structurele bijdrage voor de BIZ binnenstad voor de gemeente Enschede.

Treasury (saldo financieringsfunctie)

Bij deze tweede bestuursrapportage hebben wij de geschatte rente baten uit schatkistbankieren met € 5.000 verlaagd, op basis van de ontvangen rentebaten over het eerste en tweede kwartaal. De overige opbrengsten uit schatkistbankieren over de belastingontvangsten worden doorgeleid naar de desbetreffende gemeentes, conform de afspraken vanaf 2025.

6. Bedrijfsvoering

6.1 Organisatieontwikkelingen

6.1.1 Werving en selectie

We blijven ons ontwikkelen als organisatie waar mensen graag werken en waar ruimte is voor groei, doorontwikkeling en duurzame inzetbaarheid. Vanuit de strategische koers met elkaar en voor elkaar zetten we in op een wervings- en personeelsbeleid dat aansluit op onze ambities én de veranderende arbeidsmarkt.

Dit zien we terug in het vacatureverloop binnen onze organisatie. We zijn in staat om nieuwe collega's te werven die passen bij onze cultuur en ambitie – mensen die bewust kiezen voor GBTwente. Tegelijkertijd is er sprake van uitstroom, waarbij we zorgvuldig afscheid nemen en inzetten op een goede overgang, vaak met wederzijds begrip en waardering. Wat in het bijzonder opvalt, is de mooie interne doorstroom: collega's die zich verder ontwikkelen binnen de organisatie, nieuwe verantwoordelijkheden oppakken of een volgende stap zetten in hun loopbaan. Dit onderstreept dat we medewerkers perspectief kunnen bieden en actief investeren in duurzame inzetbaarheid. Hieronder wordt het personeelsverloop weergegeven:

Instroom

Agrarisch taxateur
Taxateur wonen
Belastingdeurwaarder
Communicatieadviseur

Doorstroom

Specialist kohiervervaardiging
Medewerker kohiervervaardiging (2x)
Adviseur datakwaliteit
Adviseur informatiebeveiliging/CISO
Informatieadviseur (2x)
Juridisch medewerker waardebepaling
Vastgoedbeheerder

Vacatures

Subjectenbeheerder (open)
Medewerker Databeheer (open)
Applicatiebeheerder (open)
Applicatiebeheerder (1x)
Frontofficemedewerker (2x)
Taxateur wonen
FG (ingevuld dmv detachering)
DIV (voorlopig via inhuur ingevuld)

Uitstroom

Communicatieadviseur

6.1.2 Overige ontwikkelingen op het gebied van HR

Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer

De nieuwe CAO SGO maakt dat er per 1 januari aanstaande een vastgestelde regeling moet zijn voor de kosten voor het woon-werkverkeer. Om elkaar hier niet in te beconcurreren, hebben we binnen de regio een overleg om te komen tot een zo veel mogelijk uniforme afspraak en regeling. Er zijn voorsnog twee scenario's die de komende periode regionaal doorgerekend en besproken worden. De voorlopige conclusie is in ieder geval dat we de begroting hier wel op zullen moeten aanpassen. Er zal een bedrag moeten worden gereserveerd voor reiskosten, waar dat voorheen niet het geval was. Dit zal in de bestuursrapportages 2026 en de kaderbrief 2027 meegenomen worden.

Wijziging wet- en regelgeving voor uitzenddiensten

De wet- en regelgeving voor uitzenddiensten wijzigt met ingang van 1 januari 2026 en 1 januari 2027 (wijziging in ABU-CAO). Alle arbeidsvoorwaarden van uitzendkrachten worden – zoals afgesproken tussen sociale partners – per 1/1/2026 (minimaal) gelijkwaardig. Deze beweging is al een tijd gaande. Dit betekent

dat de kosten van uitzendwerk kunnen stijgen. De impact is afhankelijk van de arbeidsvoorwaarden die voor de eigen medewerkers wordt gehanteerd. Mogelijke verhogingen zullen zitten op drie onderwerpen:

1. loon en vergoedingen;
2. verlof;
3. individueel keuzebudget/pensioen/duurzaam werken en - leven/aanvullende regelingen.

Op dit moment vindt er, samen met onze leverancier op het gebied van uitzenddiensten, een inventarisatie gedaan. Zodra hier meer duidelijkheid over is, zullen de effecten meegenomen worden in de bestuursrapportages 2026 en de kaderbrief 2027.

AI-verordening

De AI-verordening is de eerste brede Europese wetgeving die regels stelt voor het ontwikkelen, op de markt brengen en gebruiken van AI-systemen, met als doel betrouwbare, veilige en ethisch verantwoorde AI. Deze verordening regelt onder andere dat organisaties verplicht aandacht moeten besteden aan de AI-geletterdheid van haar medewerkers. GBTwente neemt deel aan een regionale overleg over dit onderwerp om gezamenlijk te kijken hoe we hieraan kunnen oppakken.

6.2 Overige bedrijfsvoeringsaspecten

6.2.1 Fiscaal juridische ontwikkelingen

Verlenging BIZ 't Varck & Brammelo Haaksbergen

In het 2e kwartaal is in samenwerking met de gemeente Haaksbergen en de ondernemers de adressenlijst geactualiseerd. Aan de hand van deze lijst worden de stembiljetten van de draagvlakmeting verzonden in het 3e kwartaal van dit jaar. GBTwente heeft inmiddels een concept-verordening geleverd aan Haaksbergen. De tarieven in de nieuwe verordeningen blijven ongewijzigd.

Verlenging BIZ gebruikers binnenstad Hengelo

In het 2^e kwartaal is in samenwerking met de gemeente Hengelo de adressenlijst geactualiseerd. Aan de hand van deze lijst worden de stembiljetten voor de draagvlakmeting verzonden. De draagvlakmeting wordt eind 2025 uitgevoerd.

Rioolheffing eigenaren Enschede

De gemeente Enschede heeft de intentie in 2026 of 2027 een rioolheffing voor eigenaren in te voeren. In het laatste kwartaal van 2024 heeft GBTwente gegevens geleverd als input voor het opstellen van een discussienota. De Anteagroup ondersteunt de gemeente Enschede in het opstellen van deze nota. In het 2^e kwartaal van dit jaar heeft dit proces stilgelegen omdat minister Mona Keijzer een wetsvoorstel over huurbevriezing had ingediend bij de Tweede Kamer. De huurbevriezing zou grote gevolgen hebben gehad voor woningcorporaties omdat zij door de inkomstenderving minder kunnen lenen en investeren. De minister heeft het voorstel teruggetrokken. Inmiddels is e.e.a. weer door gemeente Enschede opgepakt. De definitieve versie van de discussienota is nog niet opgeleverd.

Grondslag reclamebelasting Enschede

De gemeente Enschede heeft de intentie om in 2026 de huidige grondslag van de reclamebelasting (oppervlakte) te wijzigen naar de WOZ-waarde. Gemeente Enschede inventariseerde in het 2^e kwartaal van dit jaar het draagvlak bij de binnenstadondernemers. GBTwente heeft hiervoor de benodigde gegevens geleverd. Afhankelijk van dit draagvlak zal er al dan niet een verzoek van de binnenstadondernemers binnenkomen bij de gemeente Enschede. Tussen 15 september en 7 oktober 2025 zal duidelijk worden of de verordening moet worden aangepast.

Medisch afval

In het 2^e kwartaal zijn de privacy risico's van de verwerking van persoonsgegevens met betrekking tot onvermijdbaar medisch afval in kaart gebracht (DPIA). Gebleken is dat wij in strijd handelen met de AVG en dat we dit proces onrechtmatig uitvoeren. Er is namelijk geen wettelijke grondslag voor het uitvoeren van dit proces, enerzijds niet vanuit de fiscale wetgeving, maar ook niet vanuit de AVG. De accounthouders van onze gemeenten zijn hiervan op de hoogte gesteld en hen is de volgende keuze voorgelegd.

1. Dit proces onderbrengen bij Sociaal Domein op basis van de Wmo.
2. Dit proces bij GBTwente laten maar dan een verordening Tegemoetkoming onvermijdbaar medisch afval door de gemeenteraad laten vaststellen.

Gemeenten Borne en Enschede opteren voor optie 2. De overige gemeenten hebben nog niet gereageerd.

Kwijtschelding afvalstoffenheffing Enschede

Met ingang van 2025 heeft de gemeente Enschede de maximale kwijtschelding voor het variabele deel van de afvalstoffenheffing verlaagd. Voorheen werd dit bedrag berekend op basis van het 9x aanbieden van een 240 liter grijze container. Nu is dit verlaagd naar een bedrag gerelateerd aan 4 “gratis” aanbiedingen. De financiële effecten zijn door Enschede in het 2^e kwartaal gerapporteerd aan de gemeenteraad. GBTwente heeft hiervoor in juni de benodigde input geleverd.

Wetsvoorstel versterking waarborgfunctie Awb

De Wet versterking waarborgfunctie Awb is een wetsvoorstel dat beoogt de Algemene wet bestuursrecht (Awb) aan te passen. Het doel van deze aanpassing is om de overheid te stimuleren besluiten voor burgers begrijpelijker te maken, zich bij de uitvoering van taken meer in de burger te verplaatsen en zich minder formeel op te stellen.

De VNG heeft het ministerie van BZK op 31 juli 2024 een consultatiereactie op het wetsvoorstel gestuurd. De consultatieronde is nu afgesloten en het wetsvoorstel is aan de Tweede Kamer voorgelegd.

Tweejaarlijkse herwaardering Wet WOZ

De gemeenten Katwijk en Gouda hebben een motie ingediend bij de VNG om in nauwe samenspraak met de uitvoering, vertegenwoordigd door de LVLB (Landelijke Verenigingen voor Lokale Belastingen) en in afstemming met de betrokken ministeries op korte termijn een onderzoek te starten naar de mogelijkheden van een tweejaarlijkse herwaardering waarbij ook betrokken wordt wat de gevolgen zijn voor andere belastingen of instrumenten waarvoor de WOZ-waarde wordt benut. Het onderzoek is uitgevoerd door het Erasmus Studiecentrum voor Belastingen van Lokale overheden (ESBL). Het eindrapport is opgeleverd aan de VNG. De VNG heeft in mei 2025 het rapport gepubliceerd. Zoals verwacht wordt er niet ingezet op een verruiming van het tijdvak. Er is hiervoor te weinig draagvlak.

Actualiseren DVO's

In het 2^e kwartaal zijn alle potentiële wijzigingen c.q. opmerkingen geïnventariseerd, zowel in onze eigen organisatie als bij de gemeenten. Vanuit de gemeenten zijn tot op heden nagenoeg geen opmerkingen c.q. wijzigingen ingediend. De DVO wordt per 1 januari 2026 aangepast.

6.2.2 Besluit gegevensverstrekking

In de bestuursvergadering van 14 oktober 2022 heeft het bestuur het “besluit gegevensverstrekking 2022 GBTwente” vastgesteld. Iedere aanvraag om gegevens te leveren, wordt sindsdien getoetst aan dit nieuwe

besluit. Aanvragen die niet op dit besluit voorkomen, moeten door middel van het nieuwe formulier worden aangevraagd.

De meeste aanvragen kunnen door de accounthouder worden beoordeeld. In de periode van 1 mei 2025 tot en met 31 augustus 2025 zijn er 20 aanvragen geregistreerd. In diezelfde periode in 2024 waren dat er 25. In enkele gevallen wordt advies gevraagd aan de FG.

Het komt voor dat een aanvraag die via het formulier wordt ingediend niet volledig is ingevuld. In dat geval wordt het formulier retour gestuurd naar de gemeente of externe organisatie, zodat het zo volledig mogelijk wordt ingevuld voor de beoordeling.

6.2.3 Inkoop

GBTwente werkt met een dynamische aanbestedingskalender die periodiek in het MT wordt besproken en met het bestuur wordt gedeeld.

Inmiddels zijn de volgende aanbestedingen in voorbereiding, lopend of afgerond;

1. Europese aanbestedingen:

- Accountantsdiensten → afgerond;
- Brokerdiensten inhuur gespecialiseerde medewerkers → momenteel lopend;
- ETL Tooling → momenteel lopend;
- Print-, druk- en scandiensten → in voorbereiding.

2. Meervoudig Onderhandse aanbestedingen:

- Arbodienstverlening → in voorbereiding;
- Functieherwaarderingsysteem → in voorbereiding.

6.2.4 (Vervangings-)investeringen

In de begroting 2025-2028 is inzicht gegeven in de geplande (vervangings-) investeringen.

Bij het vaststellen van de eerste bestuursrapportage heeft het algemeen bestuur de volgende (vervangings-)investeringen voor het jaar 2025 goedgekeurd:

• Investeren in ICT (als onderdeel van de begroting 2025)	€ 20.000
• Vervanging koppeling Gouw-Ortax (via apart bestuursvoorstel AB2024030)	€ 66.204
• Aanpassing entree pand (via apart bestuursvoorstel AB 2024037)	€ 25.000
• Investeren in veiligheidsvoorzieningen (als onderdeel van de begroting 2024)	€ 47.900
• Investeren in audiovisuele middelen (als onderdeel van de begroting 2024)	€ 29.340
• Investeren koppeling Gouw met het CIR ¹ en het CCB ²	€ 6.000
• Investeren vergadermeubilair tweede verdieping	€ 37.000
• Investeren vloerbedekking tweede verdieping	€ 25.000
• Investeren ETL tooling	€ 50.000

¹ Centraal Insolventieregister

² Centraal Curatele en Bewindregister

De investering in ICT, de vervanging van de Gouw-Ortax koppeling en aanpassing van de entree van het pand verlopen volgens planning. De koppeling Gouw met CIR en CCBW wordt in september/oktober gerealiseerd.

De investering in veiligheidsvoorzieningen zal waarschijnlijk voor een deel doorgeschoven gaan worden naar 2026. De inventarisatie wat er in 2025 nog uitgevoerd moet worden is nog niet afgerond. Hier komen we bij de jaarrekening op terug.

De investering in audiovisuele middelen zal lager zijn dan begroot. Op de tweede verdieping worden een aantal schermen geplaatst om hybride vergaderen ook daar mogelijk te maken. Daarnaast moeten een aantal tv-schermen vervangen worden in het vergadercentrum. Echter zijn er ook een aantal tv-schermen die nog naar behoren functioneren en nu niet vervangen hoeven te worden. Daarom verzoeken we om € 13.340 van het investeringsbudget door te schuiven naar 2026 zodat vervanging van de tv-schermen mogelijk is als de technische kwaliteit onvoldoende wordt.

De werkzaamheden op de tweede verdieping vinden in het vierde kwartaal van 2025 plaats. De vloerbedekking en het meubilair zijn inmiddels besteld en deze kosten zijn conform 1^e bestuursrapportage. De kosten voor installatiewerkzaamheden (aanvullende wifi-points en stroomvoorziening in het vergadermeubilair) zijn hoger dan eerder ingeschat. Daarom verzoeken we het algemeen bestuur om het beschikbaar gestelde budget van in totaal € 62.000 met € 5.000 te verhogen naar € 67.000.

De Europese Aanbesteding voor de ETL-tooling zit in de fase van de voorlopige gunning. De leverancier aan wie de opdracht voorlopig gegund wordt heeft een on-premise tool aangeboden. Het verzoek aan het algemeen bestuur om in te stemmen met € 50.000 aan eenmalige kosten voor de inrichting van deze applicatie blijft daarmee ongewijzigd staan. Of we het gehele budget nodig hebben voor de volledige omzetting is nog niet zeker. Om goed met de nieuwe tool te leren werken heeft het de voorkeur om zoveel mogelijk ETL-workflows zelf om te bouwen en niet door de nieuwe leverancier te laten doen. Richting het jaareinde is er meer duidelijk wat we zelf op kunnen pakken en waar we de consultants van de nieuwe leverancier eventueel nog voor nodig hebben.

De jaarlijkse kapitaallasten voor zowel de geplande vervangingsinvesteringen als de nieuwe investeringen zijn in de bestuursrapportage verwerkt en bedragen € 189.100.

6.2.5 Informatiebeveiliging

Zoals eerder al aangegeven in deze rapportage is informatiemanagement aan de ene kant en informatiebeveiliging en informatieveiligheid aan de andere kant grote ontwikkelingen die op ons afkomen. De NIS2 is een Europese richtlijn die de beveiliging van netwerk- en informatiesystemen binnen de EU wil versterken. De cybersecuritywet regelt de nationale naleving en stelt eisen aan de beveiliging van vitale en digitale infrastructuren. De Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2.0 (BIO 2.0) helpt overheden om aan de Europese eisen te voldoen en is gebaseerd op de standaard ISO27001. De inwerkingtreding van de NIS2-richtlijn is uitgesteld tot het 2de kwartaal van 2026. Om tijdig aan de eisen te kunnen voldoen, is er gestart met de implementatie van de ISO 27001 certificering. Een eerste inventarisatie is opgestart.

6.2.6 Voorzieningen

Er zijn twee voorzieningen ingesteld. De voorziening “*door derden bekleemde middelen*” is ingesteld voor het spaarverlof dat medewerkers hebben aangemerkt. De voorziening “*Egalisatie groot onderhoud*” is ingesteld voor het onderhoud dat volgens het onderhoudsplan aan het gebouw plaats dient te vinden in de komende periode.

Voorziening spaarverlof

Op dit moment maken acht medewerkers gebruik van deze regeling en hebben zij verlofuren aangemerkt als spaarverlof. In 2025 hebben tot nu toe vier medewerkers uren aangemerkt als spaarverlof. Daarnaast zijn de reeds gespaarde uren geherwaardeerd voor 2025. In deze 2e bestuursrapportage is een dotatie van € 9.920 opgenomen voor de herwaardering en de nieuw aangemerkte uren spaarverlof. Dit bedrag kan nog oplopen als nog meer uren als spaarverlof worden aangemerkt. Hierover leggen we verantwoording af in de jaarrekening. Tevens is er één medewerker die haar spaarverlof inzet voor vervroegde pensionering, wat resulteert in een verwachte onttrekking van € 19.500. Het totale saldo van deze voorziening komt daarmee ultimo 2025 uit op € 61.350, waarmee het gewenste niveau weer is bereikt.

Voorziening egalisatie groot onderhoud

Vanuit het meerjarig onderhoudsplan zijn een aantal werkzaamheden uitgevoerd tegen lagere kosten dan verwacht. Daarnaast zijn een aantal werkzaamheden naar voren gehaald en zijn er werkzaamheden van 2025 doorgeschoven naar toekomstige jaren. Als gevolg hiervan wordt de dotatie voor 2025 verlaagd naar € 17.700. De kosten voor de installatie- en vervangingswerkzaamheden aan armaturen en het uitvoeren van diverse onderhoudswerkzaamheden, een totaal bedrag van € 20.475, worden ten lasten van de voorziening gebracht. Het totale saldo van deze voorziening bedraagt hierdoor ultimo 2025 € 68.300. Ook deze voorziening zal opnieuw worden geëvalueerd bij de jaarrekening.

6.3 Risicoprofiel

Bij het bepalen van het risicoprofiel wordt per risico de hoogte van het financiële gevolg ingeschat en hoe vaak een bepaald risico zich voordoet, variërend van meerdere keren per jaar tot minder dan één keer per vijf jaar. Als het risico zich minder vaak voordoet, wordt het verwachte financiële gevolg minder zwaar meegewogen (tussen de 90% bij meerdere keren per jaar tot 10% bij minder dan één keer per vijf jaar). Met toepassing van de kansberekening en de geschatte financiële impact per risico is het risicoprofiel nu gecalculeerd op € 3.111.811. In onderstaand overzicht wordt inzichtelijk gemaakt welk deel van het risico GBTwente zelf op kan vangen binnen de eigen reserve en welk deel in het risicoprofiel van de gemeenten opgenomen moet worden:

Oorzaak Risico		
	30-4-2025	31-8-2025
Eigen beleid	€ 1.660.076	€ 1.660.076
Beleid andere overheden	€ 3.500	€ 3.500
Autonome ontwikkelingen	€ 115.931	€ 115.931
Doen/nalaten door derden	€ 1.332.305	€ 1.332.305
Totaal	€ 3.111.811	€ 3.111.811

Omschrijving	Bedrag
Risicoprofiel 2025	€ 3.111.811
Hoogte algemene reserve GBTwente	€ 750.164
Deel risico dat in het risicoprofiel van de gemeenten moet worden opgenomen	€ 2.361.647

Risico-aandeel per gemeente naar rato van gemeentelijke bijdrage			
Gemeente	Bijdrage 2025 (primitieve begroting)	Procentuele aandeel	Gemeentelijk aandeel in risicoprofiel
Almelo	€ 2.231.447	16%	€ 368.862
Borne	€ 661.653	5%	€ 109.372
Enschede	€ 5.396.481	38%	€ 892.047
Haaksbergen	€ 736.088	5%	€ 121.676
Hengelo	€ 2.784.632	19%	€ 460.304
Losser	€ 640.056	4%	€ 105.802
Oldenzaal	€ 965.502	7%	€ 159.599
Twenterand	€ 871.043	6%	€ 143.985
TOTAAL	€ 14.286.902		€ 2.361.647

Periodiek wordt het profiel geactualiseerd. Hierbij wordt gekeken naar mogelijk nieuwe risico's die in het profiel opgenomen moeten worden, dan wel vanuit herwaardering van bestaande risico's. Er is op dit moment geen reden om het risicoprofiel ten opzichte van de vorige bestuursrapportage van 30 april aan te passen. De ratio tussen de hoogte van de reserve van GBTwente ten opzichte van het risicoprofiel bedraagt 0,24.

Op basis van de vastgestelde beleidsregels mag GBTwente maximaal 5% van de begrote lasten in de reserve houden als weerstandscapaciteit. Op basis van de vastgestelde 1^e gewijzigde begroting 2025 mag deze reserve € 766.644 bedragen. De daadwerkelijke reservemutaties wordt bij bepaling van het jaarrekeningresultaat door het algemeen bestuur vastgesteld op basis van de laatste begrotingswijziging van 2025.