



Begrotingsafwijkingen 2025

Met toelichting



GBTwente

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In het voorstel 'Begrotingsafwijkingen 2025' 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 2025.

Organisatie-eenheid Strategie en beleid

Staf en algemeen	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-577	-523	-518	
Baten			33	33
Saldo van baten en lasten	-577	-523	-485	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-577	-523	-485	

De baten van de organisatie-eenheid Strategie & Beleid zijn hoger dan begroot. Dit komt omdat GBTwente een schadeclaim toegekend heeft gekregen van het printservice bureau voor de aansprakelijkheidstelling voor de gevolgen van de hack. Dit is een incidentele bate.

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 Staf en algemeen	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Verskil begroting versus realisatie
Accountantskosten	96	94	88	6
Advieskosten	15	-	-	-
Benzine ed.	1	1	0	0
Contributies en lidmaatschappen	13	-	0	-0
Dotatie voorziening	17	15	16	-1
Huisvestingskosten	350	337	330	7
Kosten ondernemingsraad	2	8	7	1
Leasekosten	10	10	15	-5
Loonbetalingen en sociale premies	30	29	29	-0
Onderhoud gebouw/installaties	39	29	34	-5
Overige personeelskosten	-	-	0	-0
Reis- en verblijfskosten	5	1	-	1
Representatiekosten	-	-	0	-0
Eindtotaal	577	523	518	5

Organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen

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

Gemeenschappelijke regeling

Vastgoed en belasting GR	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-10.260	-9.239	-8.809	-28
Baten	-	65	89	18
Saldo van baten en lasten	-10.260	-9.175	-8.720	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-10.260	-9.175	-8.720	

De baten bestaan uit ontvangsten van het UWV voor zwangerschapsvergoedingen en een onttrekking uit de voorziening spaarverlof voor een medewerker die door gebruik te maken van het spaarverlof eerder met pensioen is gegaan. Deze onttrekking is aangemerkt als een incidentele bate.

De implementatie van de ETL-Tooling is aangemerkt als een incidentele last.

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 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Vershil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	135	66	65	1
Advieskosten	-	10	8	2
Afschrijving	213	189	183	6
Bankkosten	66	52	47	4
Benzine ed.	14	7	7	-
Contributies en lidmaatschappen	51	39	31	8
Dotatie voorziening	-	7	11	-4
Drukwerk, kopieerpapier	124	110	89	21
Huisvestingskosten	-	-	1	-1
Kosten dwangsommen	16	21	12	9
Kostenvergoeding proceskosten	-	-	7	-7
Leasekosten	52	52	44	8
Loonbetalingen en sociale premies	6.147	5.634	5.528	106
Onderhoud hard- en software	910	886	834	52
Onderhoud meubilair	2	2	3	-1
Opleidingskosten	113	79	85	-6
Overige kosten diensten derden	96	92	84	8
Overige personeelskosten	111	146	139	6
Overige uitbestede werkzaamheden	146	87	40	47
Personeel van derden	1.894	1.541	1.367	174
Portkosten	136	199	198	1
Reis- en verblijfskosten	4	1	6	-5
Rente	11	-	-	-
Representatiekosten	17	20	18	2
Schrijf- en bureaubehoeften	3	1	1	-
Verschillenrekening	-	-	-1	1
Eindtotaal	10.260	9.239	8.809	430

- Loonbetalingen en sociale premies vallen op dit organisatieonderdeel lager uit dan bij de bestuursrapportage ingeschat. De totale loonkosten zijn op basis van de daadwerkelijk geschreven uren op de GR en op de FUO opdrachten verdeeld over beide organisatieonderdelen. Op basis van de daadwerkelijk geschreven uren zijn er minder kosten toegerekend aan de GR.

- De kosten voor onderhoud hard- en software zijn lager dan begroot. De kosten voortvloeiend uit de IT-visie, waar in de bestuursrapportage rekening mee was gehouden, zijn nog niet gerealiseerd. Daarnaast is per abuis in de tweede gewijzigde begroting een deel van de kosten voor onderhoud hard- en software bij belastingen verantwoord, waar dit bij overhead had gemoeten. De desbetreffende kosten zijn in de jaarrekening wel goed verantwoord.
- De kosten voor overige uitbestede werkzaamheden zijn lager dan begroot. In de bestuursrapportage is rekening gehouden met een transitorische post uit 2024 met vooruitbetaalde kosten. Echter is deze transitorische post eind 2024 niet gemaakt, waardoor ook deze kosten ontbreken in 2025. Dit hebben we helaas niet tijdig opgemerkt. Het proces van de dwanginvordering is aangepast. Eerst wordt het administratieve traject doorlopen, waardoor de inzet van een externe deurwaarder niet nodig was en uitsluitend onze eigen deurwaarder is ingezet voor betekening van een hernieuwd bevel tot betaling, beslag of executie daar waar betaling uit bleef.
- De kosten voor personeel van derden zijn lager dan eerder ingeschat. De inhuur kon eerder afgeschaald worden op basis van de aanwezige werkvoorraad.

FUO-opdrachten

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-1.881	-1.591	-1.561	-5
Baten	103	122	119	3
Saldo van baten en lasten	-1.778	-1.469	-1.442	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-1.778	-1.469	-1.442	

De baten bestaan voor € 103.400 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. De resterende baten ad €15.500 bestaan uit ontvangsten van het UWV voor zwangerschapsvergoedingen en een onttrekking uit de voorziening spaarverlof voor een medewerker die door gebruik te maken van het spaarverlof eerder met pensioen is gegaan. Deze onttrekking is aangemerkt als een incidentele bate.

De implementatie van de ETL-Tooling is aangemerkt als een incidentele last.

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 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	16	10	10	-
Accountantskosten	15	15	17	-2
Advieskosten	-	2	1	1
Bankkosten	11	9	8	1
Benzine ed.	1	1	1	-
Contributies en lidmaatschappen	4	7	5	2
Dotatie voorziening	3	4	5	-1
Drukwerk, copieerpapier	21	21	13	8
Huisvestingskosten	-	51	50	1
Kosten dwangsommen	7	4	3	1
Kostenvergoeding proceskosten	-	-	1	-1
Kosten ondernemingsraad	-	1	1	-
Leasekosten	2	2	5	-3
Loonbetalingen en sociale premies	1.239	937	1.032	-95
Onderhoud gebouw/installaties	-	5	6	-1
Onderhoud hard- en software	148	157	141	15
Onderhoud meubilair	-	-	-	-
Opleidingskosten	9	4	14	-11
Overige kosten diensten derden	13	14	14	-
Overige personeelskosten	17	22	22	-
Overige uitbestede werkzaamheden	32	19	11	8
Personeel van derden	317	269	164	105
Portkosten	24	35	33	2
Reis- en verblijfskosten	-	-	1	-1
Representatiekosten	3	3	3	-
Eindtotaal	1.881	1.591	1.561	31

- De kosten van Loonbetalingen en salarissen zijn hoger dan bij de bestuursrapportage ingeschat. De totale loonkosten zijn op basis van de daadwerkelijk geschreven uren op de GR en op de FUO opdrachten verdeeld over beide organisatie-onderdelen. Op basis van de daadwerkelijk geschreven uren zijn er meer kosten toegerekend aan de FUO-opdrachten.
- De kosten voor personeel van derden zijn lager dan eerder ingeschat. De inhuur kon eerder afgeschaald worden op basis van de aanwezige werkvoorraad.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van GBTwente bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 163.000 geraamd voor onvoorzien kosten. Dit budget is volledig bij het opstellen van de eerste gewijzigde begroting ingezet.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Realisatie 2025
Saldo financieringsfunctie		10	13
Overige algemene dekkingsmiddelen	16.388	16.448	16.448
Totaal	16.388	16.468	16.471

Met ingang van 2025 worden de rentebaten schatkistbankieren over de belastingontvangsten al binnen het jaar doorgezet naar de gemeenten. De rentebaten schatkistbankieren over de ontvangsten van GBTwente zijn verantwoord in de jaarrekening van GBTwente en deze baten zijn hoger dan eerder ingeschat.

De gespecificeerde gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdrachten	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Realisatie 2025
Inkomensoverdracht Enschede	5.396	5.412	5.408
Inkomensoverdracht Hengelo	2.785	2.786	2.790
Inkomensoverdracht Borne	662	701	702
Inkomensoverdracht Losser	640	640	640
Inkomensoverdracht Haaksbergen	736	736	736
Inkomensoverdracht Almelo	2.231	2.234	2.233
Inkomensoverdracht Oldenzaal	966	966	966
Inkomstenoverdracht Lochem	20	20	20
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	13	13	13
Inkomensoverdracht Berkelland	1.093	1.093	1.093
Inkomensoverdracht Bronckhorst	975	975	975
Inkomensoverdracht Twenterand	871	871	871
Totaal algemene dekkingsmiddelen	16.388	16.448	16.448

De inkomensoverdrachten zijn in 2025 nagenoeg gelijk aan de gewijzigde begroting 2025. De gemeenten hebben in 2025 vier kwartaalnota's ontvangen. Daarnaast zijn er losse nota's verstuurd voor maatwerkafspraken (onder andere voor de 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 en de eenmalige kosten voor de invoering van de toeristenbelasting in de gemeente Borne) of vanwege de overgang van frontofficewerkzaamheden naar GBTwente.

Overhead

Overhead	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-3.582	-3.463	-3.399	-37
Baten	-	30	34	
Saldo van baten en lasten	-3.582	-3.433	-3.365	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-3.582	-3.433	-3.365	

De baten zijn de ontvangsten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen.

Als incidentele lasten heeft GBTwente de kosten aangemerkt die zijn gemaakt voor de WW-uitkering voor een medewerker, die met wederzijds goedvinden is gestopt bij GBTwente

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 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	21	11	10	1
(Overige) uitbestede werken FIN	142	142	119	23
(Overige) uitbestede werken ICT	957	910	915	-5
(Overige) uitbestede werken PO	52	65	50	15
Advieskosten	152	135	87	48
Benzine ed.	1	-	-	-
Contributies en lidmaatschappen	-	5	5	-
Dotatie voorziening	-	2	8	-7
Drukwerk, kopieerpapier	-	-	0	-0
Huisvestingskosten	59	55	54	1
Loonbetalingen en sociale premies	1.869	1.740	1.764	-24
Onderhoud hard- en software	51	51	73	-22
Opleidingskosten	54	54	29	26
Overige kosten diensten derden	-	-	0	-0
Overige personeelskosten	25	64	66	-2
Personeel van derden	156	196	189	8
Reis- en verblijfskosten	14	11	4	7
Representatiekosten	8	3	6	-3
Verzekeringen	21	20	20	-
Eindtotaal	3.582	3.463	3.399	64

- De Advieskosten zijn lager dan begroot, omdat inkooptrajecten later zijn opgestart of voor een grotere periode doorlopen in 2026 en omdat de uitwerking van een onderdeel van de IT-visie niet volledig in 2025 kon worden afgerond en doorloopt in 2026.
- De opleidingskosten zijn lager dan begroot. De toegekende opleidingsfaciliteiten bleven onder het beschikbare budget.

Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Rekening 2025	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-8	-86	-93	
Baten				
Saldo van baten en lasten	-8	-86	-93	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-8	-86	-93	

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 gewijzigd	Realisatie 2025	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-163	-	-	
Baten				
Saldo van baten en lasten	-163	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutatie in reserves	-	-	-	
Resultaat	-163	-	-	

Toevoeging op hetgeen nu in de concept jaarrekening staat, zoals hierboven benoemd

Tijdens de eindcontrole kan de accountant nog bevindingen hebben die van invloed zijn op de tabellen in het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop. Hierdoor kan de uiteindelijke versie van paragraaf 3.3.3 uit de jaarstukken 2025 afwijken van hetgeen in deze bijlage staat.