

Gezond,
veilig
& vitaal

Jaarstukken 2023

Voorwoord

Het jaar 2023 is voor ons een intensief jaar geweest. We kwamen als relatief nieuwe organisatie op stoom en onze uitvoerende activiteiten gingen voortvarend door.

Het lijkt alweer ver terug maar 2023 heeft deels nog in het teken gestaan van COVID-19. De impact hiervan was in 2023 veel kleiner dan in voorgaande drie jaren maar dat neemt niet weg dat er substantiële inspanningen zijn verricht. In het najaar van 2023 hebben we de COVID vaccinaties voor iedereen boven de 60 jaar gezet en dat betekende opnieuw een tijdelijke opschaling. Tevens zijn voorbereidingen getroffen om de pandemische paraatheid van de GGD op een hoger niveau te brengen. Daarnaast blijft onze taak om nieuwe ontheemden en asielzoekers diensten te verlenen zoals vaccinatie, gezondheid en hygiëne. Daarvoor is binnen de Jeugdgezondheid een aparte afdeling ingericht.

We hebben daarnaast, in goed overleg met gemeenten en Twentse Koers vol aandacht besteed aan het IZA en het GALA omdat dat volgens ons noodzakelijk bijdraagt aan de maatschappelijke opgaven en uitdagingen.

De toename van het aantal kwetsbare mensen in onze Twentse samenleving neemt helaas niet af. Zowel de Jeugdmonitor laat meer mentale problemen zien bij jeugdigen. Maar ook het aantal meldingen binnen Veilig Thuis Twente en het Meldpunt Zorgwekkend en meldpunt woningvervuiling laten wederom stijgingen zien. Hierdoor wordt het wachttijdvrij werken een uitdaging en lukt dat niet altijd.

Nadat het algemeen bestuur op 2 november 2022 besloten heeft te stoppen met de ontwikkeling van een digitaal dossier voor de jeugdgezondheid (GGiD), heeft zij eveneens de opdracht gegeven om een onafhankelijke evaluatie uit te laten voeren door een externe partij. De evaluatie is van eind april tot eind september 2023 uitgevoerd door bureau Andersson Elffers Felix (AEF). Het evaluatierapport is op 16 oktober 2023 opgeleverd. Het algemeen bestuur heeft dit rapport op 29 november 2023 vastgesteld en opdracht gegeven om de geleerde lessen uit de evaluatie een plek te geven in onder meer de nieuwe aanbesteding van een digitaal dossier jeugdgezondheid.

Samen met gemeenten is het OZJT hard aan het werk geweest om de inkoopstrategieën voor de aanbesteding jeugdhulp vorm te geven. Daarnaast is de bedrijfscontinuïteit van een aantal jeugdhulpaanbieders onderwerp van aandacht geweest. Ook zijn er stappen gezet om de transformatie van de jeugdhulp en het zorglandschap in gezamenlijkheid verder op te pakken via de samenwerkingsagenda Jeugd.

Voor Veilig Thuis Twente is het lastig geweest om aan de wettelijke termijnen te kunnen voldoen door een sterke toename van het aantal meldingen. De centrumgemeente Enschede heeft namens de 14 de gemeenten bijgesprongen om tijdelijk extra personeel aan te kunnen nemen zodat Veilig Thuis Twente zoveel mogelijk aan haar wettelijke taken kon blijven voldoen.

Vanuit een breed perspectief gezien kunnen we stellen dat SamenTwente midden in de actualiteit van de Twentse samenleving staat. De maatschappelijke opgaven blijven onverminderd groot. Een constant gegeven voor onze organisatie zal zijn en blijven hoe we binnen al die opgaven nieuwe antwoorden en flexibiliteit aan de dag kunnen blijven leggen.

Op basis van beleid en ambities verantwoorden we in het voorliggende jaarverslag alle activiteiten, beschrijven en beoordelen we de resultaten. Deze zijn zonder meer over de gehele breedte positief te noemen en daar waar we achter zijn gebleven, hebben we daar een goed verhaal bij. Onder aan de streep is ons financieel resultaat positief. Per programma lichten we toe hoe dit resultaat is opgebouwd.

Tot slot wil ik u bedanken voor het vertrouwen dat de Twentse gemeenten hebben gesteld in hun organisatie, SamenTwente. Alle medewerkers zetten zich iedere dag met hart en ziel in voor de inwoners van Twente en zij verdienen daarvoor alle lof!

Samantha Dinsbach
Secretaris / directeur SamenTwente

Voorwoord	2
1. Jaarstukken in één oogopslag	5
1.1 <i>Samenvatting financiële resultaat:</i>	7
2. Leeswijzer	10
Jaarverslag	12
3. Programmaverantwoording	12
3.1 GGD Twente	12
3.2 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT)	21
3.3 Veilig Thuis Twente	25
3.4 Bestuur en Ondersteuning	29
3.4.1 Overzicht van de kosten van overhead	33
3.5 Veranderopdracht Regio Twente	34
3.6 Coalitions of the Willing	35
3.7 Algemene dekkingsmiddelen	35
4. Paragrafen	37
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	37
4.1.1 Financiële kengetallen	39
4.2 Onderhoud kapitaalgoederen	40
4.3 Bedrijfsvoering	41
4.3.1 Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording	42
4.4 Verbonden partijen	44
4.5 Financiering	45
4.6 COVID-19	47
4.7 Openbaarheidsparagraaf	48
5. Specificatie herkomst baten en besteding lasten	49
6. Loonontwikkeling	51
Jaarrekening	52
<i>Grondslagen voor resultaat en waardebeoordeling</i>	52
7. Overzicht van baten en lasten en de toelichting	54
7.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	54
7.2 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening	55
7.2.1 Afwikkeling GGID en btw	56
7.2.2 Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt	57
7.2.3 Analyse op afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken	69
7.2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten	75
7.2.5 Analyse begrotingsrechtmatigheid	81
7.2.6 Wet Normering Topinkomens	84
7.2.7 Rechtmatigheidsverantwoording	85
8. Balans en de toelichting	86
8.1 Balans per 31-12-2023	86
8.2 Toelichting op de balans per 31-12-2023	87
8.3 Belangrijkste niet uit de balans blijvende verplichtingen	95
8.4 Gebeurtenissen na balansdatum	96
9. Overige gegevens	97
9.1 Controleverklaring accountant (volgt)	97
10. Bijlagen	98
Bijlage 1 SiSa verantwoordingen	98
Bijlage 2 Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht	100
Bijlage 3 Totaal begrote en verschuldigde gemeentelijke bijdrage	101
Bijlage 4 Baten en lasten per taakveld	102
Bijlage 5 Aard en reden reserves	103

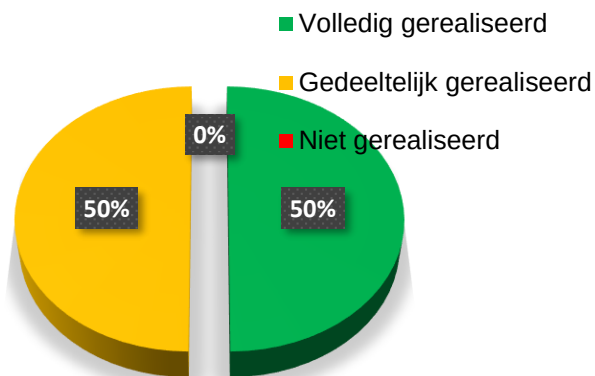
Lijst van figuren en tabellen

Figuur 1 indeling jaarstukken.....	10
Tabel 1 Samenvatting beschikbare weerstandscapaciteit	38
Tabel 2 Overzicht aantal medewerkers en fte's per programma	41
Tabel 3 Specificatie GGID	56
Tabel 4 Overzicht incidentele baten	75
Tabel 5 Overzicht incidentele lasten	78
Tabel 6 Analyse begrotingsrechtmatigheid	82
Tabel 7 WNT Overzicht topfunctionarissen 2023.....	84
Tabel 8 Leden algemeen bestuur en dagelijks bestuur per einde 2023	84
Tabel 9 Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht.....	100
Tabel 10 Begrote en werkelijk verschuldigde gemeentelijke bijdrage.....	101

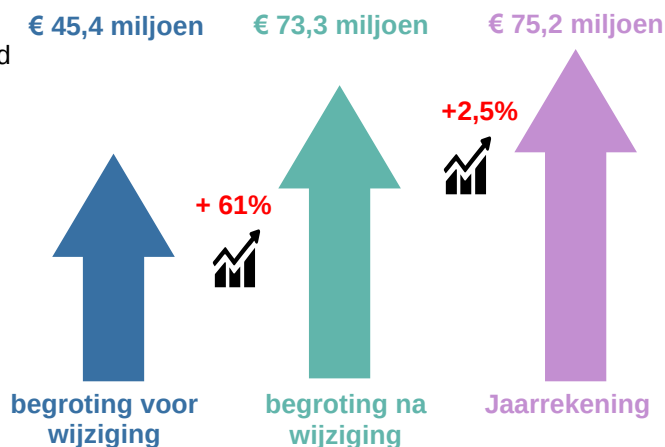
1. Jaarstukken in één oogopslag

Voor u liggen de jaarstukken 2023. In de jaarstukken staat hoe we het afgelopen jaar invulling hebben gegeven aan onze ambities. We laten zien wat we ons hadden voorgenomen om te doen, wat we hebben bereikt, wat we hiervoor hebben gedaan en wat het gekost heeft. De jaarstukken zijn het sluitstuk van onze planning & control cyclus.

Realisatie beleidsambities:



Ontwikkeling financiële begroting en rekening 2023:



Toelichting afwijkende beleidsambities	Status	Toelichting op blz.
GGD Twente 1. Stabiliseren van de vaccinatiegraad 2. Vergroten van de regie over eigen leven	●	10-11
OZJT 3. Stabiliteit en duidelijk voor OZJT aangaande opdracht, werkwijze, besluitvorming en formatie en begroting. 4. Strategische visie op inkoop jeugdhulp geëffectueerd in uitvoer inkoop en contractmanagement. 5. Afgeronde trajecten inkoop hoog specialistische jeugdzorg. 6. Jeugdbeschermingstafel bij OZJT als integraal onderdeel van de zorgketen-gedwongen kader.	●	19-20
Veilig Thuis Twente 7. Veilig huis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerk taken uit. Met als doel deze opdracht kwalitatief en kwantitatief goed uit te voeren en wachtlijst vrij te werken	●	23
Bestuur & Ondersteuning 8. In control zijn en relevante processen optimaliseren 9. Innovatie in bedrijfsvoering	●	27-28

Baten en lasten op hoofdlijnen:

De jaarrekening heeft betrekking op alle baten en lasten in 2023. Dit betreft onder andere baten voor:

1. activiteiten die gefinancierd worden uit de gemeentelijke bijdrage;
2. bijdragen van de Twentse gemeenten in projecten/Coalitions of the Willing;
3. dienstverlening die gefinancierd wordt uit Rijksbijdragen;
4. dienstverlening die gefinancierd wordt op basis van tariefafspraken en/of DVO;
5. mutaties reserves voornamelijk voor de verkoop van het Innovatiefonds Twente.

Baten gerealiseerd (bedragen x € 1.000)	Bedrag	Lasten gerealiseerd (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Gemeentelijke bijdrage	34.482	Programma	
COVID-19 (Rijksbijdrage)	11.185	GGD Twente	31.297
Gemeentelijke Bijdragen in projecten/coalities	8.849	COVID-19	11.185
Mutatie reserves (voornamelijk i.v.m. verkoop Innovatiefonds Twente)	8.990	OZJT	4.167
Rijksbijdrage Versterking pandemische paraatheid	1.165	Veilig Thuis Twente	6.762
Rijksbijdrage SOA	1.111	Bestuur & Ondersteuning (PIOFJACH overhead)	9.977
Inkomsten tarieftaken en vaccinaties RVP	3.403	Coalitions of the Willing	3.389
Bijdrage van gemeenschappelijke regelingen (DVO)	893	Veranderopdracht Regio Twente	8.428
UWV uitkeringen	528		
Overige opbrengsten	4.869		
Totaal	75.474	Totaal	75.206

Het positieve financiële resultaat over 2023 bedraagt € 267.000 (0,4% van de gewijzigde begroting). Dit resultaat wordt in het volgende hoofdstuk nader toegelicht.

1.1 Samenvatting financiële resultaat:

Ontwikkeling financiële begroting en rekening 2023

Ook dit jaar zijn er twee majeure technische begrotingswijzigingen die significant impact hebben gehad op de ontwikkeling van onze begroting. De programmabegroting 2023 is in de vergadering van het algemeen bestuur van juli 2022 vastgesteld. Nadien is de begroting gedurende het jaar twee keer gewijzigd. De begrotingswijzigingen met de grootste impact is de raming van de COVID-19 kosten (€ 12 miljoen) en de raming van de verkoop van het Innovatiefonds Twente (€ 8 miljoen). Daarnaast zijn er diverse (kleinere) begrotingswijzigingen geweest met een totale impact van in totaal € 8 miljoen. De wijzigingen zijn toegelicht in onze [tweede Bestuursrapportage 2023](#). Inclusief deze wijzigingen heeft de begroting in 2023 een omvang gehad van € 73,3 miljoen. De werkelijk gerealiseerde lasten bedragen € 75,2 miljoen (+2,5% ten opzichte van de gewijzigde begroting) en de werkelijke baten bedragen € 75,5 miljoen (+2,9% ten opzichte van de gewijzigde begroting). De lasten zijn hoger in verband met de cao ontwikkeling en in verband met meer externe inhuur. Er is sprake van meer externe inhuur dan begroot bij de Forensische dienstverlening, Informatiebeveiliging, -management en Privacy en bij Veilig Thuis Twente. De baten zijn hoger in verband met hogere incidentele Rijksopbrengsten vanuit het Rijksvaccinatieprogramma, opvang Ontheemden uit Oekraïne, [btw-teruggave GGD](#) en hogere renteopbrengsten schatkistbankieren.

Hieronder treft u een overzicht aan van het gerealiseerde financiële resultaat per programma:

Programma's (bedragen x € 1.000)	Gerealiseerd resultaat exclusief cao ontwikkeling en btw GGD (regulier bedrijfsresultaat) A	Cao ontwikkeling B	Gerealiseerd resultaat incl. cao ontwikkeling C = A+B	Btw-teruggave GGD D	Gerealiseerd resultaat E= C+D
GGD Twente	476	-697	-221	752	531
OZJT	130	-96	34	0	34
Veilig Thuis Twente	-314	-246	-560	0	-560
Bestuur en Ondersteuning	487	-224	263	0	263
Totaal	779	-1.263	-484	752	267

Toelichting op het gerealiseerde resultaat

Het jaarrekeningresultaat 2023 wordt fors beïnvloed door twee majeure ontwikkelingen; de cao ontwikkeling en de teruggave btw GGD. Om een goed beeld te krijgen van hoe onze exploitatie er werkelijk voor staat, wordt het jaarrekeningresultaat zowel exclusief de cao ontwikkeling als exclusief de btw-teruggave weergegeven. Hierdoor krijgen we zicht op ons regulier bedrijfsresultaat over 2023. Het reguliere bedrijfsresultaat is € 779.000 positief. Over de cao ontwikkeling is met de gemeenten de afspraak gemaakt dat het jaarlijkse eventuele tekort of overschot separaat inzichtelijk wordt gemaakt en indien nodig, verrekend wordt met de gemeenten. Via de Bestuursrapportages 2023 is inzichtelijk gemaakt dat de cao 2023 tot een tekort leidt van € 1,26 miljoen. De cao uitkomsten zijn door onze organisatie natuurlijk wel uitgevoerd en dat leidt tot een tekort van € 484.000. Eind februari 2024 ontvingen wij de uitkomsten van ons verzoek tot teruggave van de afgedragen btw over de gezamenlijk met twee andere GGD-en gemaakte kosten voor GGD. De fiscus heeft ons verzoek tot teruggave van in totaal € 2.255.540 aan betaalde btw inclusief rente goedgekeurd. Dit betekent dat GGD Twente een incidentele bate ontvangt van afgerond € 752.000. Dit verandert ons negatieve resultaat van € 484.000 in een positief resultaat van € 267.000.

Belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van 2e Bestuursrapportage

Via de Bestuursrapportages hebben wij het algemeen bestuur geïnformeerd over het verwachte jaarrekeningresultaat. In de tweede Bestuursrapportage werd een negatief bedrijfsresultaat verwacht van 284.000. Het werkelijke gerealiseerde bedrijfsresultaat is € 779.000 positief. Dit leidt tot een verbetering van ons resultaat van € 1,06 miljoen ten opzichte van de 2e Bestuursrapportage. Hieronder zijn de verschillen uiteengezet.

Programma's (bedragen x € 1.000)	Verwacht regulier bedrijfsresultaat	Gerealiseerd regulier bedrijfsresultaat A	Vershil
GGD Twente	-218	476	694
OZJT	30	130	100
Veilig Thuis Twente	-303	-314	-11
Bestuur en Ondersteuning	207	487	280
Totaal	-284	779	1.063

Extra incidentele Rijksopbrengsten voor het uitvoeren van het Rijksvaccinatieprogramma, opvang Oekraïners, lagere incidentele inzet dan begroot voor versterking infectieziektebestrijding en de renteopbrengsten verklaren ongeveer 70% van het verschil ten opzichte van de 2^e Bestuursrapportage.

Verklaring financiële verschillen t.o.v. 2 ^e Bestuursrapportage	Bedrag x € 1.000	% verschil
Hogere Rijksopbrengsten opbrengsten voor Rijksvaccinatieprogramma en opvang Oekraïners	470	44%
Rijksbijdrage voor inzet voor versterking infectieziektebestrijding en Gezond en Actief Leven Akkoord	126	12%
Projectopbrengsten en diverse kleine overige voordelen	98	9%
Subtotaal GGD Twente	694	65%
Niet en/of later ingevulde vacatures OZJT	71	7%
Diverse budgettaire voordelen	29	3%
Subtotaal OZJT	100	9%
Lagere personele lasten dan verwacht	71	7%
Hogere externe inhuur dan verwacht	-82	-8%
Subtotaal Veilig Thuis Twente	-11	-1%
Extra overhead	115	11%
Hogere rentevoordeel schatkistbankieren	129	12%
Lagere externe inhuur dan verwacht	80	8%
Lagere materiële kosten dan verwacht	62	6%
Aanpassing waardering pensioenvoorziening voormalige bestuurders	-123	-12%
Diverse budgettaire kleine voordelen	17	2%
Subtotaal Bestuur & Ondersteuning	280	26%
Totaal verschil	1.063	100%

Samenvatting doorwerking positieve en negatieve ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt

Om een goed beeld te krijgen hoe onze exploitatie er werkelijk voor staat, wordt een analyse gemaakt van de doorwerking van de diverse positieve en negatieve ontwikkelingen ten opzichte van de begroting die geleid hebben tot het gerealiseerde positieve bedrijfsresultaat van € 779.000. In de jaarrekening is een [gedetailleerde analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting](#).

Soort	Doorwerking in € 1.000	Voordelig	Nadelig	Totaal
I	Incidenteel	2.955	1.284-	1.671
M	Meerjarig	1.499	837-	662
S	Structureel	73	1.627-	1.554-
Totaal	Bedrijfsresultaat	4.527	3.748-	779
Cao ontwikkeling				1.263-
Btw-teruggave GGID				752
Gerealiseerd resultaat jaarrekening 2023				267

Gehanteerde termen in bovenstaande tabel zijn als volgt gedefinieerd:

Incidenteel: effect komt in beginsel alleen dit jaar tot uitdrukking in het resultaat.
 Meerjarig: effect komt de komende jaren tot uitdrukking in het resultaat, maar vervalt op termijn.
 Structureel: effect komt in beginsel voor onbepaalde tijd tot uitdrukking in het resultaat.

Uit de bovenstaande analyse blijkt dat in 2023 ongeveer € 1,55 miljoen aan structurele nadelen grotendeels worden gedekt worden door € 1,67 miljoen aan incidentele en € 0,67 miljoen aan meerjarige voordelen.

De grootste structurele nadelen betreffen Veilig Thuis Twente, Informatiebeveiliging en Privacy en de forensische dienstverlening. Deze structurele nadelen en oplossingen hiervoor zijn besproken met het algemeen bestuur op 14 februari 2024. Voor Veilig Thuis Twente wordt de begroting incidenteel uitgebreid. In samenwerking met de centrumgemeente Enschede wordt een nieuw toekomstscenario uitgewerkt en dit moet zicht bieden op de structurele afweging. Ter versterking van Informatiebeveiliging, -management en Privacy wordt de begroting 2024 en 2025 stapsgewijs structureel uitgebreid. Om de extra kosten van de forensische dienstverlening het hoofd te kunnen bieden, wordt voor drie jaar (2024-2026) de begroting uitgebreid. In de tussentijd onderzoeken we verschillende korte en lange termijn oplossingen om de kosten zo laag mogelijk te krijgen.

Bij de jaarrekening 2023 treffen we één nieuw (mogelijk) structureel nadeel aan, dit betreft de servicekosten van het Twentehuis (energiekosten + onderhoud). Belangrijkste oorzaak hiervoor is de stijging van de energietarieven (stadsverwarming). Op dit moment nemen wij verschillende maatregelen om dit tekort te verkleinen. Halverwege 2023 is alle verlichting vervangen door LED. Zo hebben we halverwege 2023 alle verlichting door de verhuurder laten vervangen door LED. Daarnaast is met de verhuurder afgesproken om een energiemonitoringssysteem aan te leggen in het Twentehuis, zodat we meer kunnen sturen op het verbruik. Ten slotte zit er nog een in te vullen structurele taakstelling in het Twentehuis in verband met het vertrek van Twente Board.

Grootste incidentele voordelige ontwikkelingen:

Voordeel	Bedrag (x € 1.000)
Lagere personeelskosten door niet en/of deels invullen van vacatures	984
Extra Rijksopbrengsten voor inhaalcampagnes Rijksvaccinatieprogramma	450
Rijksopbrengsten opvang ontheemden uit Oekraïne	270
Totaal	1.700

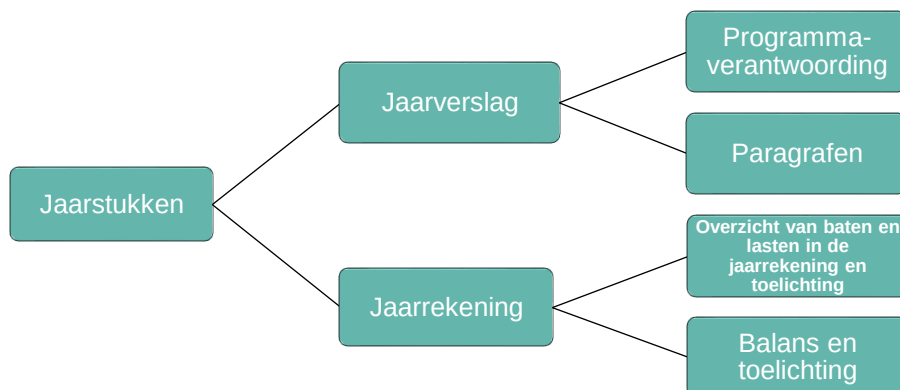
Grootste structurele nadelige ontwikkelingen:

Voordeel	Bedrag (x € 1.000)
Extra formatie en externe inhuur Veilig Thuis Twente	-513
Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy	-457
Servicekosten en onderhoud Twentehuis	-327
Forensische dienstverlening	-260
Totaal	-1.557

2. Leeswijzer

Het dagelijks bestuur legt met de jaarstukken zowel beleidsinhoudelijk als financieel verantwoording af over het realiseren van de voor 2023 afgesproken doelstellingen. Met de jaarstukken sluiten we de planning & control cyclus 2023 af.

De jaarstukken zijn als volgt onderverdeeld:



Figuur 1 indeling jaarstukken

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In dit hoofdstuk beschrijven we per programma de uitgevoerde activiteiten die in 2023 hebben bijgedragen aan de (mate van) realisatie van onze ambities en de ontwikkeling van de bijbehorende indicatoren. Onze ambitie, zoals verwoord in de begroting, is cursief opgenomen in de programmaverantwoording. In de programmaverantwoording geven we antwoord op de drie W-vragen:

Wat hebben we bereikt?

Hier wordt vermeld in welke mate we geslaagd zijn het gewenste resultaat te bereiken.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Hier zijn de projecten, activiteiten en kernindicatoren vermeld om de ambities te bereiken.

Wat heeft het gekost?

Hier worden de budgettaire effecten vermeld waarin we een onderscheid maken tussen de begrote baten en lasten voor wijziging, na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten.

Om de programmaverantwoording sneller te kunnen scannen werken we met een verkeerslichtrapportage die rechts naast de ambities weergegeven is. Voor het aangeven van de status van kleuren is de volgende richtlijn gehanteerd:

- *Groen*: we hebben gepresteerd (of zelfs beter dan dat) wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- *Oranje*: we hebben gedeeltelijk gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.
- *Rood*: we hebben **niet** gepresteerd wat we in de programmabegroting hebben aangegeven.

Voor gedetailleerde informatie over de te bereiken ambities en de voorgenomen activiteiten om deze ambities te bereiken, verwijzen wij u naar de [Programmabegroting 2023](#).

Paragrafen

In de paragrafen komen de onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in de benoemde beleidslijnen zoals opgenomen in de programmabegroting. De focus daarbij is gericht op belangrijke beheersprocessen en het beleid dat daaraan ten grondslag ligt. U vindt hier de verantwoording over de volgende beheersmatige onderwerpen:

- [weerstandsvermogen en risicobeheersing](#);
- [onderhoud kapitaal goederen](#);
- [verbonden partijen](#);

- [bedrijfsvoering](#);
- [financiering](#);
- [COVID-19](#); en
- [Openbaarheidsparagraaf](#).

COVID-19 heeft een enorme impact op onze organisatie. Om alle ontwikkelingen, werkzaamheden en extra kosten hieromtrent van GGD Twente goed weer te geven is een extra paragraaf opgenomen, COVID-19. Dit is in lijn met de verantwoordingsafspraken met het ministerie van VWS en wordt ook geadviseerd door de commissie Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden (BADO).

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en toelichting

In dit hoofdstuk zijn diverse financiële overzichten opgenomen met vergelijkende cijfers. Hier presenteren wij in feite op een andere wijze de cijfers die zijn opgenomen in de programmaverantwoording onder het kopje “Wat heeft het gekost?” en enkele aanvullende (verplichte) financiële overzichten.

Mede naar aanleiding van de Quicksan 2023 van de gezamenlijke rekenkamer van de Twentse gemeenteraden, is dit jaar meer aandacht besteed aan het inzichtelijk maken van de financiële doorwerking (incidenteel, meerjarig en/of structureel) van ontwikkelingen. Meer informatie hierover treft u aan in het hoofdstuk [toelichting op het overzicht van baten en lasten](#).

Balans en toelichting

Het laatste onderdeel gaat in op onze financiële positie aan de hand van de balans met een toelichting.

Wij wensen u veel leesplezier!

Jaarverslag

3. Programmaverantwoording

3.1 GGD Twente

Inleiding

De activiteiten van GGD Twente zijn voor het overgrote deel “standaard” activiteiten zoals deze voortkomen uit de Wet publieke gezondheid en zijn gericht op het bewaken, beschermen en bevorderen van de gezondheid van de Twentse burger. Het zijn de activiteiten van de jeugdgezondheid die gericht zijn op het bevorderen van een gezonde groei en ontwikkeling bij kinderen van 0 tot 18 jaar. Daartoe volgen we de fysieke, sociale, psychische en cognitieve ontwikkeling van kinderen en jeugdigen, signaleren eventuele stoornissen daarin en richten we ons op het tijdig aanbieden van interventies. Deze taken worden uitgevoerd tijdens de diverse contactmomenten die wij met kinderen en hun ouders hebben op het consultatiebureau en tijdens de preventieve gezondheidsonderzoeken op de scholen.

Naast onze activiteiten in het kader van een gezonde jeugd is er de dienstverlening die we groeperen onder de algemene gezondheidszorg te weten de infectieziektebestrijding, de bevordering van seksuele gezondheid en het bewaken en bestrijden van TBC. Tevens houden wij toezicht op de uitvoeringspraktijk in kinderopvang en de hygiëne bij tattooshops en seksinrichtingen. Naast de toezichthoudende rol maakt ook advisering daar nadrukkelijk deel van uit. De activiteiten op het gebied van milieu en gezondheid organiseren we in samenwerking met GGD IJsselland. Vanzelfsprekend ontwikkelen de “standaard” activiteiten zich. Dit gaat niet altijd geruisloos. Zo waren de ontwikkelingen in de forensische dienstverlening hectisch en impactvol op de dienstverlening en de kosten. “Standaard” activiteiten ontwikkelen zich ook passend bij de huidige maatschappelijke vraag. Zo heeft bijvoorbeeld de JGZ grote inspanning gedaan om haar dienstverlening aan de brede groep vluchtelingen en nieuwkomers aan te bieden. Voortvloeiend uit de pandemie is er in aanvang veel extra aandacht gegaan naar versterking van de infectieziekte bestrijding en een toekomstbestendige pandemische paraatheid. Door de kabinetsval zijn de landelijke ontwikkelingen op het gebied van pandemische paraatheid en vaccinatiestelsel ‘on hold’ gezet. Dat heeft tot consequentie dat ook bij GGD Twente de ontwikkelingen op dit gebied weinig voortgang heeft gekend.

De ontwikkelingen rond het GGID waren impactvol. Zowel voor gemeenten als voor de GGD organisatie. Veel aandacht is in 2023 besteed aan het operationaliseren van het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Integraal Zorg Akkoord (IZA). Dit in goed overleg met gemeenten en Twentse Koers. Als partner van de Twentse Koers hebben we een bijdrage geleverd aan het regioplan.

Taken die voortvloeien vanuit de bestuursagenda 2020-2023 zijn verantwoord in de paragraaf ‘indicatoren’

Kaderstellende beleidsnota's

Beleidsnota	Vastgesteld door	Datum vaststelling
Bestuursagenda 2020-2023	Bestuurscommissie Publieke Gezondheid	11 december 2019
JGZ Twente, Specialist in het gewone	Bestuurscommissie Publieke Gezondheid	18 juni 2015
Een Gezonde toekomst, langjarig kader	Bestuurscommissie Publieke Gezondheid	6 maart 2019

1. Het verlagen van het roken.

Status

Wat hebben we bereikt?

We zien dat veel gemeenten het thema hebben opgenomen in beleidsplannen, maar aan concrete uitvoering ontbreekt het vaak nog. GGD zet daarom vooral in op aanjagen en agenderen. Het thema roken is in het Regioplan Twente (binnen het project Aanpak middelengebruik) opgenomen.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om het thema roken goed aan te jagen en te agenderen heeft GGD Twente:

- Met succes de ‘vervolgsubsidie ondersteuningstraject Rookvrije Omgeving’ (2023-2025) aangevraagd bij GGD GHOR NL. Hiermee kunnen we gemeenten en professionals vanuit 7 ontwikkellijnen beter ondersteunen.



- Vanuit de verschillende afdelingen/disciplines is gewerkt aan een centrale hoofdboodschap die GGD-breed bekend en uitgedragen kan worden.
- Actieve input geleverd voor het project Aanpak middelengebruik in het Regioplan Twente. Als één van de doelen hierin is nu opgenomen: Een daling van het aantal rokers (inclusief e-sigarettengebruik) en het voortzetten van de inzet voor een Rookvrije Generatie.
- Deelgenomen aan de provinciale werkgroep Rookvrij OV om te komen tot rookvrije bushaltes in heel Overijssel. Als GGD hebben we een verbindende rol tussen provincie en Twentse gemeenten.
- De landelijke campagne Stoptober in Twente onder de aandacht gebracht.
- Een plan van aanpak geschreven voor recreatiepark het Hulsbeek dat op sommige kinderplekken rookvrij wil worden.

Een samenwerking met Saxionstudenten opgepakt. GGD is opdrachtgever/ het aanspreekpunt voor het gehele project (studiejaar 23-24). Een aantal studenten van de opleiding Social Work van Hogeschool Saxion, gaan aan de slag met het thema nicotinegebruik/nicotineverslaving onder jongeren (leeftijdsgroep 12-25 jaar).

2. Het stabiliseren van de vaccinatiegraad.

Status

Wat hebben we bereikt?

De in de bestuursagenda aangegeven vaccinatiegraad van 96% is te algemeen verwoord. We hanteren daarom nu drie vaccinatiegraden die het belangrijkste zijn (tussen haakjes de Twentse en de landelijk gemiddelde vaccinatiegraad):

- De volledige vaccinatiegraad: dat wil zeggen alle RVP-vaccinaties volgens schema ontvangen op tweejarige leeftijd (89,1/84,2).
- De BMR-vaccinatiegraad op tweejarige leeftijd (93,9/89,4).
- De BMR-vaccinatiegraad (schoolkinderen) op 10-jarige leeftijd (89,2/85,1).

Alle zonder leeftijdsgrens: dat wil zeggen dat ook kinderen die iets later worden ingeënt, bv. na een herhaaloproep, worden meegeteld (Bron: Vaccinatiegraad en jaarverslag Rijksvaccinatieprogramma Nederland 2022, RIVM). Al deze vaccinatiegraden lagen in Twente in 2021 hoger dan het landelijke gemiddelde. Deze cijfers worden jaarlijks aangeleverd door het RIVM over het jaar daarvoor.

De vaccinatiegraad op deze ambitie scoort op dit moment oranje: dat heeft niet te maken met de gedane inspanningen van de GGD Twente, maar met zorgelijke ontwikkelingen die het RIVM landelijk signaleert en die zich ook in Twente voordoen.

- De dalende tendens in vaccinatiegraad van verschillende vaccinaties, onder andere door twijfels van ouders over het belang van vaccineren.
- Een onvolledig beeld van de vaccinatiegraad, door de invoering van "informed consent" vanaf 1 januari 2022, waarbij ouders toestemming moeten geven om de vaccinatiegegevens van hun kind door te geven aan het RIVM.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

GGD Twente doet er alles aan om de vaccinatiegraad op een voldoende hoog niveau te houden door te investeren in een goede opkomst. Dat gebeurt door het versturen van (extra) uitnodigingsbrieven en door gebruik te maken van passende vaccinatielocaties in de buurt. Maar ook door in gesprekken met ouders/jongeren zorgen over vaccinatie/desinformatie weg te nemen. Soms zijn deze gericht op specifieke groepen, in 2023 hebben we extra aandacht besteed aan:

- Onvolledig gevaccineerde kinderen tot 4 jaar voor BMR (Bof, Mazelen en Rodehond).
- HPV cohort 2004/2005 en jongens 10-18 jaar.
- Vluchtelingen.

3. Het verminderen van de eenzaamheid (-sgevoelens).

Status

Wat hebben we bereikt?

In de bestuursagenda PG is afgesproken dat GGD Twente monitort op het thema eenzaamheid. In 2023 hebben we voor de eerste keer zicht gekregen op de specifieke gezondheidssituatie jong volwassenen (16-25 jaar). Ook de resultaten van de meest recente volwassenen en ouderenmonitor zijn in 2023 gepresenteerd.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

In de monitors, wordt nadrukkelijk ook het onderdeel eenzaamheid uitgevraagd. Hiermee kunnen we de cijfermatige ontwikkelingen volgen. Onze inzet is er op gericht om gevoelens van eenzaamheid terug te dringen. Het presenteren van de uitkomsten van de gezondheidsmonitors, begeleid met advies van de adviseurs gezondheidsbevordering, zijn daarop gericht. De adviezen richten zich op gemeenten en maatschappelijke organisaties.



4. Het verminderen van het overgewicht.

Status

Wat hebben we bereikt?

Het JOGG-project verloopt volgens de gestelde doelen, met toenemende activiteiten op zowel lokaal als regionaal niveau binnen de 10 Twentse JOGG-gemeenten. De gemeente Haaksbergen is dit jaar ook aangesloten bij het project als 11^e gemeente. Samen met de JGZ, de regionale en landelijke JOGG-coördinatie is het programma 'Kind naar Gezonder Gewicht' verkend in de regio. De gemeenten Almelo en Enschede gaan hier komend jaar met een pilot mee aan de slag. Daarbij zijn ook de eerste stappen gezet om met Menzis en Twentse Koers de ketenaanpak van overgewicht bij kinderen te versterken.



Het project ondervindt uitdagingen op het gebied van personeel, zowel bij GGD Twente als bij verschillende gemeenten. De eerste stappen zijn genomen voor de evaluatie en voortzetting van JOGG in de regio Twente, waarbij de evaluatie een focus heeft op procesindicatoren. De eerste fase van het project richtte zich op het solide neerzetten van een duurzame basis, waarbij de impact gemeten aan de hand van uitkomstindicatoren zoals BMI bij kinderen beperkt is, zoals bevestigd door wetenschappelijk onderzoek naar de effectiviteit van JOGG. Dit vraagt langere adem.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Afgelopen jaar lag binnen het JOGG-project de nadruk op gezond eten en drinken, waarbij publiek-private samenwerking versterkt is. In 2023 is een Activiteitenkalender met campagnes ontwikkeld, waarbij de samenwerking met Gezonde School, Jong Leren Eten en TeamFit continu gestimuleerd wordt. In 2023 hebben in totaal acht Twentse JOGG-gemeenten en de Provincie Overijssel de ambitie getekend voor een gezonder voedingsaanbod in het gemeente- en provinciehuis. Er is tevens een regionale bijeenkomst georganiseerd om JOGG-regisseurs en beleidsmedewerkers PG met elkaar te verbinden en inzicht te geven in elkaars werk, wat de regionale samenwerking tussen aangesloten gemeenten versterkt. In aanloop naar een ketenaanpak overgewicht is er een refereeravond georganiseerd voor professionals samen met het MST. Verder zijn JGZ-professionals getraind in het voeren van de juiste gesprekken over overgewicht bij kinderen, waardoor we beter aansluiten bij de laatste inzichten ten aanzien van het voorkomen van overgewicht.

5. Het vergroten van de regie over eigen leven.

Status

Wat hebben we bereikt?

Er is een themadossier Eigen Regie samengesteld. Dit dossier wordt gebruikt bij de advisering op gezondheidsbeleid.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

In de verschillende monitoren die GGD Twente onder de bevolking houdt, wordt eigen regie uitgevraagd aan de hand van diverse vragen. De kennis wordt actief ingebracht in beleidsontwikkelingen in het kader van GALA/IZA. Hier is ook prioriteit aan gegeven. Binnen de GGD zijn geen specifieke doelstellingen op dit thema geformuleerd. Dit programmaonderdeel heeft daarom geen nadere concrete invulling gekregen.



6. Het verminderen van stress.

Status

Wat hebben we bereikt?

Er zijn inmiddels cijfers bekend over stress en mentale gezondheid in Twente. Dit geeft zicht op de huidige situatie. Deze inzichten delen met name in de ontwikkelingen die we inzetten op het gebied van mentale gezondheid.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

In de bestuursagenda Publieke Gezondheid is afgesproken dat GGD Twente via alle komende gezondheidsmonitors gegevens verzameld over stress. Dit is ook gebeurd in de meest recente monitors (jongvolwassenen en volwassenen/ouderen). In 2023 zijn daarvan de resultaten bekend geworden en opgenomen in de Twentse gezondheidsverkenning.



7. Het verminderen van het problematisch alcoholgebruik.

Status

Wat hebben we bereikt?

Er is op verschillende niveaus meer aandacht voor alcoholontmoediging. Meer Twentse gemeenten hebben een actueel Preventie- en handavingsplan Alcohol, zijn hiermee bezig of hebben het in de planning staan. Er bestaat een regionale werkgroep met momenteel een aantal gemeenten, Tactus Verslavingszorg, FEA, SHT-Thoon en GGD Twente als participanten. Het thema alcohol is in het Regioplan Twente (binnen het project Aanpak middelengebruik) opgenomen.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om het thema alcoholontmoediging goed aan te jagen en te agenderen heeft GGD Twente met succes de 'impuls Ondersteuningstraject Vroegsignalering Alcoholproblematiek 18+' van het RIVM voor 2023 aangevraagd. Er is een regionale werkgroep opgericht. Het thema alcohol komt structureel op de agenda van het AO PG terug om actuele ontwikkelingen te bespreken, te inspireren en ervaringen uit te wisselen. Net als voorgaande jaren zijn de landelijke campagnes IkPas, NIX18 en Ziet Drinken, Doet Drinken onder de aandacht gebracht en uitgerold in Twente. Er is een flyer voor werkgevers ontwikkeld over alcohol en werk. Er is meegewerkt aan een artikel voor gemeentelijke, lokale bladen over alcohol en de feestdagen. Er is een opdracht uitgezet onder tweedejaars Saxionstudenten van de opleiding Creative Business om een campagnevoorstel te maken om jongeren bewust te maken van de sociale norm rondom alcoholgebruik. Deze opdracht past uitstekend in de inzet die we hebben op "Geen alcohol = Normaal". Resultaten volgen in februari 2024.



Er is actieve input geleverd voor het project Aanpak middelengebruik in het Regioplan Twente. Eén van de doelen hierin opgenomen is: Overmatig alcoholgebruik terugdringen tot het landelijk gemiddelde.

8. Het verminderen van het middelengebruik.

Status

Wat hebben we bereikt?

In maart 2023 is de eerste jongvolwassenen monitor (16-25 jaar) verschenen. Hiermee hebben we een scherper beeld gekregen omtrent het middelengebruik in deze leeftijdsgroep. Zo ligt bijvoorbeeld het harddruggebruik in deze groep onder het landelijk gemiddelde.



Ook de gegevens vanuit de ouderen en volwassenen monitor zijn geactualiseerd en nu hebben we voor het eerst vanuit de monitor inzicht gekregen in het middelengebruik. Het gerapporteerde gebruik ligt over het algemeen fors boven het ambitieniveau.



Het thema drugs is in het Regioplan Twente (binnen het project Aanpak middelengebruik) opgenomen.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Het middelengebruik is uitgevraagd in verschillende monitors en we hebben actieve input geleverd voor het project Aanpak middelengebruik in het Regioplan Twente. Als één van de doelen hierin is nu opgenomen: Bewustwording creëren voor de negatieve effecten van drugs, vapen en alcohol.

9. Het bevorderen van het bewegen.

Status

Wat hebben we bereikt?

In belangrijke mate is deze indicator gekoppeld aan de indicator overgewicht. Zie indicator 4.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Zie indicator 4.

Daarnaast participeerde GGD Twente in diverse activiteiten rond de invoering van de Omgevingswet, met name gericht op het zo gezond en beweegvriendelijk inrichten van de omgeving.



Met welke verbonden partij hebben we het samen gedaan?

GGD GHOR Nederland

GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD'en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD'en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten

Coöperatieve vereniging UA ten behoeve van het digitaal dossier JGZ (GGiD)

Ten behoeve van de ontwikkeling en onderhoud van het GGiD hebben wij samen met de GGD'en regio Utrecht en Hollands Noorden een coöperatie opgericht. In verband met het stoppen van de ontwikkeling van het GGiD wordt er geen gebruik gemaakt van deze coöperatie. Omdat de juridische afwikkeling met de leverancier van het GGiD nog loopt is de coöperatie nog niet opgeheven en is het nog een verbonden partij.

Zie de [paragraaf verbonden partijen](#) voor meer toelichting over onze verbonden partijen.

Indicatoren		Begroot	Werkelijk
1.	Roken dagelijks	1%	1%
	13 - 14 jaar / tweede klas	8%	5%
	15 - 16 jaar / vierde klas	--	14%
	16-25 jaar /jongvolwassenen	20%	20%
	18 - 64 jaar	<10%	8%
	65+	8%	-
2.	zwangeren	95%	89%
	Vaccinatiegraad (alle RVP- vaccinaties zuigelingen 2020)		
	Eenzaamheid	--	6%
	13 - 14 jaar / tweede klas	--	8%
	15 - 16 jaar / vierde klas	--	25%
	16-25 jaar	37%	44%
3.	18 - 64 jaar	38%	44%
	65 - 74 jaar	47%	51%
	75-84 jaar	47%	63%
	85+		
	Overgewicht	9%	
	2 - jaar	14%	
4.	4 - 12 jaar	14%	
	13 - 14 jaar	--	29%
	16- 25 jaar	46%	50%
	18 - 64 jaar	58%	59%
	65+		
	Regie over eigen leven	Aantal goede aanpakken ¹	11%
5.	(Heel) veel stress	0 meting gedaan	14%
			36%
			40%
			44%
			23%
			7%
6.	Problematisch alcoholgebruik		
	13 - 14 jaar / tweede klas	14%	10%
	15 - 16 jaar / vierde klas	45%	43%
	16-25 jaar	-	26%
	18 - 64 jaar	-	16%
	65+	-	5%
7.	zwangeren	2,5%	-
	Middelengebruik	2,5%	1%
	softdrugs (laatste 4 wkn)	--	5%
		--	13%
		--	6%
	harddrugs(HD) (laatste 4 wkn)	0,75%	1%
8.		0,75%	2%
		--	7%
		--	4%
	Voldoet aan de beweegrichtlijn		
	12 - 18 jaar (norm: beweegt 5 of meer dagen per week minstens een uur)	63%	42%
		63%	41%
9.	16- 25 jaar	--	55%
	18 - 64 jaar	63%	53%
	65+	47%	42%

¹ Formulering in bestuursagenda 2020-2023: In 2023 willen een aantal goede aanpakken om de regie over eigen leven te vergroten, beschreven hebben. Hierbij richten we ons in ieder geval ook op de groep 75+.

Verantwoording overige activiteiten GGD Twente

Infectieziektebestrijding (IZB)

Het landelijk programmaversterking infectieziektebestrijding is in 2023 ingezet. De landelijke opdracht wordt bij GGD Twente projectmatig aangepakt. Het ministerie van VWS financierde deze opdracht voor ruim 1,1 miljoen.

Met oog op structurele versterking van de infectieziektebestrijding is in 2023 geïnvesteerd in het behouden van gekwalificeerde en ervaren medewerkers uit de corona organisatie. Alle extra opengestelde vacatures zijn daadwerkelijk ingevuld. Daarnaast is de (boven)regionale monitoring en surveillance versterkt door het samenbrengen van expertise van IZB-artsen en verpleegkundigen, epidemiologen, datascientists en beleidsmedewerkers. Gecombineerd met meer wetenschappelijk onderzoek leidt dit tot grotere impact in de bestrijding van infectieziekten.

Eén van de geleerde lessen uit de coronapandemie was dat er te weinig IZB deskundigen zijn. Om die reden hebben we volop ingezet op het opleiden van extra IZB-professionals (artsen, verpleegkundigen deskundigen infectiepreventie).

Milieu en Gezondheid

De diensten op het gebied van Milieu en Gezondheid voor GGD Twente worden op basis van een samenwerkingsovereenkomst verricht door GGD IJsselland. Dit team bestaat uit totaal 4,9 fte, waarvan 2,68 fte voor Twente. Dit team is gedurende geheel 2023 geconfronteerd met een aantal langdurig zieken. Hierop is gedeeltelijke vervanging ingezet. Dit heeft gevolgen gehad voor de dienstverlening op het gebied van milieu en gezondheid. Voornamelijk op het vlak van preventieve werkzaamheden, kennisontwikkeling en regionaal netwerk is minder inzet mogelijk geweest. De overige werkzaamheden hebben vrijwel allemaal doorgang kunnen hebben.

In 2023 zijn er regionaal veel voorbereidingen getroffen voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024. GGD Twente heeft hier slechts beperkte inzet op geleverd, omdat dit niet in het takenpakket is opgenomen. Daar waar grote impact op de gezondheid voorzien was, heeft GGD Twente het desondanks toch belangrijk gevonden om wel te adviseren.

Openbare Geestelijke Gezondheidszorg (OGGZ)

Afgelopen jaar zijn de meldingen bij het meldpunt zorgwekkend gedrag wederom flink gestegen. Er zijn in 2023 68% meer meldingen binnen gekomen vergeleken met 2022. Dit heeft er voor een groot gedeelte mee te maken dat vanaf 1 mei de politie rechtstreeks meldingen bij het meldpunt kon doen. In het begin zijn deze rechtstreeks doorgestuurd naar de gemeenten wiens inwoner het betrof, omdat de personele bezetting nog niet op orde was om dit zelf te kunnen oppakken. Vanaf 1 oktober heeft het meldpunt deze meldingen wel zelf kunnen oppakken.

Er heeft afgelopen jaar ook een stijging in het aantal meldingen bij het meldpunt woningvervuiling plaatsgevonden. Deze stijging was dusdanig groot dat er een wachtlijst is ontstaan bij het meldpunt. Er staan gemiddeld 20 huishoudens op de wachtlijst en dat betekent dat mensen tussen de 12-16 weken moeten wachten totdat ze hulp kunnen krijgen. Er is tijdelijk extra formatie ingezet, maar dit is nog niet voldoende gebleken om de wachtlijst weg te werken.

Vanaf 1 april is in de gemeente Almelo een wijkggd'er gestart voor de komende 3 jaren(maatwerk). Er is door de gemeente Almelo geregeld dat Saxion een onderzoek uitvoert naar de inzet, werkzaamheden en samenwerking van de wijkggd'er binnen de gemeente Almelo.

In 2023 zijn de voorbereidingen getroffen om met een nieuw cliëntensysteem te gaan werken binnen het team OGGZ vanaf 2024. Dit nieuwe systeem zal er voor zorgen dat de samenwerking met andere professionals makkelijker zal verlopen.

Forensische Dienst

De forensische dienstverlening staat in veel delen van ons land onder druk. Er zijn te weinig professionals voor de oplopende werkzaamheden. In het afgelopen jaar is veel geïnvesteerd in de samenwerking met de GGD'en in Gelderland en Overijssel. Inzet was om zoveel als mogelijk vanuit gezamenlijkheid en met oog voor de regionale belangen en verantwoordelijkheden de dienstverlening in de lucht te houden. Voor GGD Twente speelde nadrukkelijk de kans op het belanden in 'code zwart', een moment waarop geen forensisch arts beschikbaar is. De dienstverlening ligt dan stil en dat is zeer impactvol voor nabestaanden en hulpverleners. We zijn er in geslaagd om code zwart te beperken tot twee dagdelen. Deze inzet heeft hoge extra kosten voor de forensische dienstverlening met zich meegebracht.

Vluchtelingen en overige nieuwkomers.

De instroom van jongeren in JGZ-zorg, die niet geboren zijn in Nederland, was in 2023 nog steeds relatief hoog: 1.900. Ter vergelijking: in de jaren 2015 t/m 2020 was dit aantal gemiddeld 1.130. Vanaf 2021 is er sprake van een stijging tot 1.500, een stijging die zich in 2022 door heeft gezet naar 3.040. In 2022 was sprake van een piek die (ook) te maken heeft met het feit dat mensen na de corona periode weer konden reizen.

Bewust is gekozen voor de term “niet geboren in Nederland”, omdat het naast vluchtelingen en Oekraïners, ook gaat om instroom van kinderen van arbeidsmigranten. De lagere instroom in 2023 komt vooral door een afname van kinderen uit Oekraïne (van 1.300 naar 300).

Ter vergelijking, de nieuwe instroom van kinderen geboren in het buitenland was in 2023 net zo groot als 1/3 van het aantal nieuwgeborenen in Twente.

Een groot deel van de kinderen, die instromen vanuit het buitenland, hebben extra zorg nodig, zoals een uitgebreide intake, waarbij medische gegevens, vaccinatiegegevens en de psychische gezondheid in kaart worden gebracht en voorlichting wordt gegeven over het Nederlands zorgsysteem. Ook is vaak de inzet van een tolk nodig wat meer consulttijd vereist. Niet alle kinderen blijven in zorg bij onze GGD. Een deel van met name de vluchtelingenkinderen stroomt ook weer uit naar andere regio's.

In 2023 is het aantal AZC's verder toegenomen tot 6 locaties waar o.b.v. het contract met het COA 26 voorlichtingen per AZC worden gegeven. Dan gaat het o.a. om het gezondheidstelsel in Nederland, seksuele gezondheid, stress of opvoeden in twee culturen. Totaal gaat het daarbij om zo'n 1.500 asielzoekers. Daarnaast zijn er zo'n 36 voorlichtingen aan statushouders gegeven. De voorlichtingen aan Oekraïners gingen moeizaam en vragen qua organisatie en verhoging van deelname meer aandacht.

Afwikkeling GGID

Eind 2022 hebben de algemeen besturen van GGD Utrecht, GGD Hollands Noorden en GGD Twente besloten om te stoppen met de ontwikkeling van het zogeheten Digitaal Dossier Jeugd Gezondheid (GGID). Op basis van deze besluitvorming zijn in 2023 verschillende benodigde vervolgstappen in gang gezet. Tegelijkertijd met het besluit om te stoppen, is het besluit genomen om een onafhankelijke evaluatie uit te laten voeren door een externe partij. Deze eindrapportage van deze evaluatie is op 29 november 2023 door het algemeen bestuur vastgesteld. In 2023 zijn we ook bezig geweest met de contractuele/juridische afwikkeling met de leverancier. Op 3 oktober 2023 heeft het gerechtshof in hoger beroep, in tegenstelling tot de rechtbank, de GGD-en in het gelijk gesteld door een onafhankelijke deskundige toe te wijzen die een aantal vragen moet beantwoorden over de werkbaarheid van het product. Dit traject zal in 2024 plaatsvinden. Op basis hiervan worden de (juridische) vervolgstappen bepaald.

Aanbesteding nieuw digitaal dossier Jeugdgezondheid

In 2023 is de aanbesteding van een bestaand digitaal dossier JGZ voorbereid. Er zijn een plan van aanpak, communicatieplan en begroting opgesteld en er zijn risico's in kaart gebracht. Ter voorbereiding van het programma van eisen zijn ook referentiebezoeken afgelegd bij enkele collega-GGD-en. Conform afspraak zijn in het nieuwe traject de relevante lessen uit de evaluatie van het GGID meegenomen.

De belangrijkste producten zijn voor publicatie van de aanbesteding extern juridisch getoetst. Besluitvorming over en publicatie van de aanbesteding is voorzien in de eerste maanden van 2024.

Project toekomstbestendig werken JGZ

Verwachtingen en behoeften ten aanzien van Jeugdgezondheid veranderen. Het is belangrijk dat de JGZ aangesloten blijft bij de behoeften in de omgeving, zodat we met onze dienstverlening optimaal impact kunnen genereren en ook in de toekomst van betekenis kunnen blijven voor alle jeugdigen. Om deze reden is de JGZ gestart met het Project Toekomstbestendig Werken. Er is een grondige brede Omgevingsanalyse uitgevoerd. Vervolgens is focus aangebracht en zijn negen impactvolle ontwikkelingen geselecteerd. Die ontwikkelingen zijn vertaald naar vijf kernopgaven. Vervolgstep is de manier van werken van de JGZ hierop te laten aansluiten. In 2024 worden de volgende stappen hierin gezet.

GIZ methodiek ingevoerd

Eén stap die in het kader van toekomstbestendig werken al is gezet in 2023, is de invoering van de GIZ methodiek. Dit staat voor Gezamenlijk Inschatten van Zorgbehoeften. De GIZ methodiek is een inschattingsmethodiek om in dialoog met (aanstaande) ouders, kinderen en jongeren (en eventueel andere professionals) ontwikkel- en zorgbehoeften efficiënt, effectief en adequaat in kaart te brengen en samen te beslissen over passende ondersteuning. De GIZ methodiek combineert de ervaringen van gezin en kind met de deskundigheid van de professional.

Gezondheidsmonitor jeugd gestart

De Gezondheidsmonitor jeugd is in 2023 gestart. De uitkomsten van dit onderzoek zijn eind mei 2024 beschikbaar. Afgelopen jaar hebben ongeveer 9.500 leerlingen van het voorgezet regulier onderwijs meegedaan (klas 2 en 4) en 500 leerlingen van VSO/PRO/ISK scholen. De daadwerkelijke aantallen kunnen straks afwijken door grensoverschrijders. Het praktijkonderwijs en het speciaal onderwijs hebben in 2023 voor het eerst meegedaan aan dit onderzoek.

GALA

In 2023 hebben gemeenten plannen van aanpak geschreven voor het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA). GGD Twente heeft dit met diverse monitorgegevens en voorbeeldteksten ondersteund. Dit is gebeurd in afstemming met Twentse Koers. Er is een grote samenhang tussen het Integraal Zorg Akkoord (IZA) en het GALA. In de uitvoering en samenloop is zoveel als mogelijk de synergie gezocht en wordt gezamenlijk opgetrokken. In het GALA is een programmalijn versterking GGD opgenomen. Alle Twentse gemeenten hebben de bijbehorende budgetten hiervoor aangevraagd. Daarna is in het najaar van 2023 met gemeenten afgestemd welke activiteiten de GGD voor deze budgetten gaat uitvoeren.

Gezonde Twentse Generaties

In 2023 is het visiedocument publieke gezondheid Gezonde Generaties 2040 in Twente door het algemeen bestuur vastgesteld. Deze visie geeft richting en kader in hoe de GGD en de Twentse gemeenten de vraagstukken in de publieke gezondheid de komende jaren aan willen pakken. De lokale uitvoering loopt in grote lijnen samen met de lokale plannen die ontwikkeld zijn in het kader van GALA.

Wat heeft het gekost?

Bedragen in x € 1.000									
Overzicht van baten en lasten GGD Twente	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	17.483	34.547	-17.064	20.085	37.462	-17.377	5.017	21.524	-16.506
Overhead	5.054	7.935	-2.881	995	4.081	-3.087	500	4.506	-4.006
Subtotaal incl. Overhead	22.537	42.482	-19.945	21.080	41.543	-20.464	5.517	26.030	-20.513
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrag	20.279	0	20.279	20.279	0	20.279	20.513	0	20.513
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	42.815	42.482	333	41.358	41.543	-185	26.030	26.030	0
Mutaties reserves	198	0	198	185	0	185	0	0	0
Totaal incl. mutaties reserves	43.013	42.482	531	41.543	41.543	0	26.030	26.030	0

3.2 Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp in Twente (OZJT)

Inleiding

De programmaverantwoording 2023 van OZJT geeft een beeld in welke mate wij als OZJT zijn geslaagd in het bereiken van de door ons in de programmabegroting uiteengezette ambities. Hiervoor wordt er antwoord gegeven op de W-vragen 'Wat hebben we bereikt?' en 'Wat hebben we ervoor gedaan?'. Daarnaast wordt er aan de hand van de indicatoren meetbaar gemaakt in hoeverre de ambitie is behaald.

OZJT is de samenwerking tussen de 14 Twentse gemeenten op het gebied van jeugdhulp. Vanwege de vele ontwikkelingen in de jeugdzorg en bij aanbieders is er in 2023 veel gebeurd bij OZJT. Naast de reguliere kerntaken zijn er extra taken op OZJT afgekomen zonder dat hier extra mensen en middelen tegenover stonden. Een voorbeeld hiervan zijn de zorgaanbieders die afgelopen jaar te maken hebben gehad met financiële krapte. Dit heeft om veel inzet gevraagd bij medewerkers van OZJT ten behoeve van de monitoring van deze aanbieders om de zorgcontinuïteit te kunnen borgen. Ook heeft er een onderzoek reële tarieven plaatsgevonden dat is uitgevoerd door KPMG. Ook dit heeft veel tijd gevraagd van de contractmanagers OZJT en is ten koste gegaan van andere contractmanagementtaken.

In het jaar 2023 zijn er voor de nieuwe inkoop jeugd 2025 stappen gemaakt. Zo is fase 2 'Uitwerking van de strategie per inkoopsegment' afgerond en is er gestart met fase 3 'Inkoop, selectie en gunning publiceren'. Daarnaast is er in 2023 in samenwerking met de 14 Twentse gemeenten het Kwaliteit en Integriteitsinstrument Twente (KIT) ontwikkeld en vastgesteld.

Kaderstellende beleidsnota's

Beleidsnota	Vastgesteld door	Datum vaststelling
Visienota Transformatie jeugdzorg Twente en	Colleges van B&W	2012/2013
Visie- en keuzenota Maatschappelijke ondersteuning in Twente	Colleges van B&W	2012/2013
Koersdocument	Bestuurscommissie OZJT en colleges van B&W	2016
Uitgangspunten zorglandschap 2030	Bestuurscommissie OZJT	2020
Regiovisie Jeugdhulp Twente	Gemeenteraden	Maart 2022
Meerjarenperspectief OZJT	Algemeen bestuur SamenTwente	Juli 2022
Strategisch inkoopdocument jeugdhulp	Algemeen bestuur en colleges van B&W	Oktober 2022

Realisatie ambities programma OZJT

OZJT is zakelijk partner voor de 14 Twentse gemeenten, werkt data geïnformeerd en zoekt verbinding in het brede sociale domein.

1. Stabiliteit en duidelijkheid voor OZJT aangaande opdracht, werkwijze/rol, besluitvorming en formatie en begroting. Versteving van de basisformatie is noodzakelijk om uitvoer te geven aan kerntaken OZJT.

Status



Wat hebben we bereikt?

Het meerjarenperspectief van OZJT, dat in 2022 is vastgesteld, brengt focus en duidelijkheid hoe OZJT antwoord wil en kan blijven geven op de regionaal belegde kerntaken en de ambitie die we met elkaar hebben. In 2023 zijn de opdrachtformulering aan OZJT en de besluitvormingsprocessen verhelderd met de wijziging van de gemeenschappelijke regeling SamenTwente. Het definitieve ontwerp hiervoor is op 13 december 2023 vastgesteld door het AB en moet nog vast worden gesteld door de colleges uiterlijk 1 juli 2024. Het AB heeft afgesproken om tot die tijd alvast op deze manier te werken. Voor de taken van Samen14 is meer verheldering nog wenselijk.



Het verstevigen van de basisformatie heeft nog onvoldoende plaatsgevonden. Verschillende vacante functies zijn niet structureel ingevuld. Deze vacante functies zijn in de loop van 2023 ingevuld door middel van inhuur, maar zijn dus een langere periode niet vervuld geweest. Een enkele vacature (projectleider t.b.v. de aanbieder die financieel in de knel zit) is ook niet via inhuur ingevuld, vanwege de krappe arbeidsmarkt. Het gevolg is dat er binnen OZJT sprake is van een te smalle vaste basisformatie en een relatief grote flexibele schil.

Naast dat de volledige formatie niet was ingevuld, zijn er in 2023 extra taken bij OZJT gekomen zonder dat hier extra mensen en middelen tegenover stonden. Voorbeelden van deze extra taken zijn de landelijke ingevoerde tarieven JBJR, onderzoek reële tarieven en financiële krapte bij zorgaanbieders. De combinatie van het niet (tijdig) kunnen invullen van vacante functies en het verrichten van extra werkzaamheden (zonder extra middelen) heeft geleid tot een langere doorlooptijd van trajecten, een hoge werkdruk, een hoog verloop en ziekteverzuim.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om het meerjarenperspectief uit te voeren zijn er extra mensen aangenomen. Echter niet alle functies uit het meerjarenperspectief zijn structureel ingevuld. We hebben samen met gemeenten bijgedragen aan een goede formulering van de overgedragen taken aan OZJT in de gewijzigde gemeenschappelijke regeling. We hebben in nauwe samenwerking met gemeenten een werkplan 2023 gemaakt. Het werkplan bevat alle basistaken en opdrachten voor OZJT en Samen14. Hiermee is inzicht gegeven in wie waaraan werkt en wat het oplevert.

Om invulling te kunnen geven aan de extra taken, zonder dat hier extra mensen en middelen tegenover stonden, is er geen uitvoering gegeven aan alle kerntaken van OZJT. Een voorbeeld hiervan is een deel van het reguliere contractmanagement.

Naar aanleiding van de krappe formatie en extra taken bij OZJT is in 2023 een start gemaakt met de evaluatie van het meerjarenperspectief.

2. Strategische visie op inkoop Jeugdhulp geëffectueerd in uitvoer inkoop en contractmanagement.

Status



Wat hebben we bereikt?

In 2023 heeft het OZJT de reguliere werkzaamheden rondom inkoop en contractmanagement uitgevoerd. De betrokken medewerkers waren echter eveneens belast met aanbieders die financieel in de knel zaten of om andere (bijzondere) redenen extra aandacht vroegen. Deze extra werkzaamheden hebben geleid tot minder focus op de reguliere werkzaamheden. Het doorontwikkelen van het contractmanagement naar de ambities van de strategische visie zijn daarom niet volledig geëffectueerd.



Daarentegen wordt de strategische visie geëffectueerd in het nieuwe inkooptraject, waarbij er aandacht is voor de flexibiliteit in de contracten om de benodigde transformatie in de jeugdzorg mogelijk te maken. Het betreft derhalve een lopend proces dat naar verwachting in 2025 is afgerond.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

De contractmanagers nemen de visie mee tijdens de voortgangsgesprekken met aanbieders. Desondanks is uit het contractmanagement gebleken dat de huidige contracten te nauw zijn voor het effectueren van de visie, omdat er geen flexibiliteit is om te transformeren. Hiermee wordt rekening gehouden bij de nieuwe Inkoop.

3. Afgeronde trajecten inkoop hoog specialistische jeugdzorg.

Status

Wat hebben we bereikt?

De inkoop van hoog specialistische jeugdzorg wordt meegenomen in de reguliere nieuwe inkoop jeugd van 2025. De inkoopstrategieën per segment zijn opgesteld en de regionale besluitvormingstrajecten per inkoopstrategie zijn doorlopen. Hiermee is fase 2 van de inkoop 'Uitwerking van de strategie per inkoopsegment' afgerond en is er begonnen aan fase 3 'Inkoop, selectie en gunning publiceren'. Het vervolgtraject van de inkoop zal verder worden doorlopen. De inkoop betreft een lopend traject en is daarmee nog niet afgerond.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Diverse werkgroepen hebben zich ingezet om fase 2 van de inkoop af te ronden en te starten met fase 3.



4. Bestuurlijke besluitvorming en samenwerking op de OZJT thema's; ambassadeurschap op de OZJT thema's.

Status

Wat hebben we bereikt?

In het kader van het ambassadeurschap is er met de bestuurlijke trekkers effectief samengewerkt. Er is een extra ambassadeursrol gekomen op een dossier van een zorgaanbieder. Ook is er een in-kind systematiek met afrekening ingevoerd.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

In 2023 hebben er indien nodig extra overleggen plaatsgevonden op de OZJT thema's. Dit geldt zowel ambtelijk als bestuurlijk. Dit was nodig om tijdige besluitvorming mogelijk te maken, waar de bestaande besluitvormingsroutes niet altijd passend waren. Daarnaast is het AO Jeugd geëvalueerd. Hier is een strategisch AO uit voortgekomen. De afrekening op in-kind is eind 2023 uitgevoerd. Hierbij zijn er verschillen gebleken tussen gemeenten.



5. Jeugdbeschermingstafels bij OZJT als integraal onderdeel van de zorgketen – gedwongen kader.

Status

Wat hebben we bereikt?

Er wordt nog gewerkt aan de ambitie om de Jeugdbeschermingstafels (JBT) bij OZJT als integraal onderdeel van de zorgketen te laten zijn. In functionele zin zijn de JBT integraal onderdeel van de zorgketen. Formeel gezien is het echter nog onduidelijk of er vanuit regionaal perspectief juridische borging moet plaatsvinden. Landelijk gezien is de positie van JBT in het toekomstscenario ook nog niet helder. Tot slot geldt dat er binnen SamenTwente nog wordt gewerkt aan AVG-aspecten in relatie tot de JBT.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Er is in 2023 gestart met het verder opzetten en professionaliseren van de bedrijfsvoering van de JBT. Denk hierbij aan de ontwikkeling van een website en huisstijl. Hier moet in 2024 vervolg aan worden gegeven.



Nr.	Indicatoren	Begroot	Werkelijk
1.	Meerjarenperspectief OZJT	Duidelijkheid op opdrachtformulering, werkwijze/rol, besluitvorming en een verstevigde formatie en middelen t.b.v. uitvoer OZJT kerntaken	Door het werkplan en door verscherping van de tekst in de gemeenschappelijke regeling SamenTwente, ontstaat meer duidelijkheid rondom opdracht, werkwijze en besluitvorming. De beoogde basisformatie is niet gerealiseerd.
2.	Inkooptrajecten	Strategisch inkoopdocument Jeugdhulp als basis voor vervolg inkooptrajecten per 2023	Het strategisch inkoopdocument is opgeleverd en fase 2 van de inkoop is afgerond. Er is in 2023 gestart met fase 3.

3.	Bestuurlijke en ambtelijke samenwerking	Bestuurders zijn toegerust om besluiten te kunnen nemen omtrent OZJT kerntaken. Borging bestuurlijke aanspreekpunten/ ambassadeurschap op OZJT, thema's GR tekst geactualiseerd en ondersteunend aan uitvoeringspraktijk. Organisatie OZJT i.h.k.v. opdrachten en financiën helder Lean en mean proces besluitvorming	De GR tekst is geactualiseerd en zal in 2024 ingaan. Tot die tijd is er een herenakkoord afgesproken. Voor de diverse basistaken van OZJT zijn bestuurlijk trekkers aangewezen wat leidt tot eigenaarschap.
4.	Jeugdbeschermingstafels	Verstevinging Jeugdbeschermingstafels in de ketensamenwerking vanuit een solide positie bij OZJT. Door gemeenten gevraagde doorontwikkeling/uitbreiding onderzoeken.	In 2023 zijn de Jeugdbeschermingstafels verstevigd, doordat er is gewerkt aan een solide positie bij OZJT. De door de gemeenten gevraagde doorontwikkeling/uitbreiding is in 2023 beëindigd.
5.	Contractmanagement	Op basis van de regiovisie en strategische inkoop hernieuwde focus op strategische regionale aanbieders Jeugdhulp. Inrichten van contractmanagement /leveranciersmanagement op basis van nieuwe overeenkomsten. Contractbeheer en contractmanagement geborgd voor 2023 en 2024 als Samen 14 opdracht	De reguliere taken voor contractmanagement konden niet altijd worden uitgevoerd in verband met het monitoren van diverse zorgaanbieders die in financiële problemen zaten en waarvan behoud van belang is vanwege het borgen van de zorgcontinuïteit.
6.	Data gedreven werken	Herijkte indicatoren op basis van de strategische inkoop en inkoopafspraken. Separate trajecten t.b.v. datagedreven contractmanagement.	De monitors van Kennispunt Twente zijn opgeleverd. Kennispunt Twente heeft de inkoopwerkgroepen ondersteund met overzichten en verdiepende analyses die helpen in het maken van keuzes voor de inkoop in 2025.

Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten OZJT	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x € 1.000	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	1.301	3.644	-2.343	1.622	4.216	-2.594	639	2.158	-1.520
Overhead	0	523	-523	0	312	-312	0	275	-275
Subtotaal incl. Overhead	1.301	4.167	-2.866	1.622	4.528	-2.906	639	2.433	-1.795
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrag	2.582	0	2.582	2.582	0	2.582	1.795	0	1.795
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	3.883	4.167	-284	4.204	4.528	-324	2.433	2.433	0
Mutaties reserves	318	0	318	324	0	324	0	0	0
Totaal incl. mutaties reserves	4.201	4.167	34	4.528	4.528	0	2.433	2.433	0

3.3 Veilig Thuis Twente

Inleiding

In 2023 heeft Veilig Thuis Twente (VTT) meer meldingen ontvangen dan ooit. Dit is het vierde jaar op rij dat het aantal meldingen toeneemt. Ook het aantal adviezen is toegenomen. Hiermee heeft VTT meer inwoners in een onveilige situatie kunnen helpen. Het is vooralsnog onduidelijk wat de oorzaak is van deze toename. Deels kan dit het gevolg zijn van toenemende bekendheid van VTT. Bijvoorbeeld als gevolg van activiteiten die zijn uitgevoerd in het kader van de visie op aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling. Ook kan het zo zijn dat er daadwerkelijk meer huiselijk geweld en kindermishandeling plaatsvindt. We zien dat zowel de aard van de problematiek als de bron ervan in de afgelopen jaren nauwelijks veranderd is. Medio 2022 zijn, ondanks de aanscherping van werkprocessen en verhoging van de formatie in 2020, wachtlijsten ontstaan. In 2023 zijn deze wachtlijsten verder toegenomen. Om dit te keren heeft in 2023 tot twee keer toe een wachtlijstaanpak plaatsgevonden. De eerste keer vanaf 1 juni uit eigen reserves. De tweede keer vanaf de zomer uit een incidentele subsidie uit de DUVO-middelen door centrumgemeente Enschede. Met behulp van deze investeringen is het gelukt om de wachtlijsten sterk te laten slinken. Er is nog wel een kleine wachtlijst bij de backoffice.

In 2022 en ook in de eerste maanden van 2023 was het verzuim erg hoog. Dit zorgde samen met de toename van de meldingen voor een zeer hoge werkdruk. In 2023 is sterk gestuurd op verzuimreductie en is geïnvesteerd in stabiliteit in de afdeling. Dit heeft ertoe geleid dat het verzuim over heel 2023 is gedaald naar 7,85%, maar dit cijfer wordt nog sterk beïnvloed door het begin van het jaar. In het vierde kwartaal bedroeg het verzuim 5,15%.

Er gaat de komende jaren veel veranderen in de kind- en gezinsbescherming. In 2023 is het landelijke programma 'Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming' vastgesteld. VTT heeft in dec '22 en januari '23 geparticipeerd in een tweetal werksessies, gevolgd door een projectgroep, waarbij de contouren voor het toekomstscenario in Twente zijn geschetst. Vanaf februari 2023 zijn ook de gemeentes betrokken bij het geheel als onlosmakelijke partner in het geheel. Dit heeft geleid tot een Plan van Aanpak met drie pilots, waarbij samenhang werd gezocht met de aanpak m.b.t. gefaseerde ketensamenwerking voor veiligheid en risico gestuurde zorg. Half juni is geconstateerd dat het qua capaciteit en (wettelijke)kerntaken van de Gecertificeerde Instellingen (GI's), Raad van de Kinderbescherming (RvdK) en VTT in samenhang met arbeidsmarktkrapte niet haalbaar is om, zoals beoogd in september, te starten met de pilots. Winst van het traject was dat alle partijen elkaar op inhoud leken te vinden. Helaas is het daarna, mede door het vertrek van de projectleider stil blijven staan. In 2024 zal dit een vervolg krijgen.

Aanvullend op de te verwachten veranderingen in de kind- en gezinsbescherming, realiseert Veilig Thuis Twente zich dat dit slechts betrekking heeft op een deel van onze (kern)taken en werkzaamheden. Veilig Thuis Twente richt zich op geweld in afhankelijkheidsrelaties, waarmee onze werkzaamheden gericht zijn op het herstellen van veiligheid in situaties van 0 tot 100 jaar. Kindermishandeling en geweld in gezinssituaties zijn slechts een deel van ons werk. Naast onze participatie en samenwerking met ketenpartners in het Toekomstscenario, zullen we ook aandacht blijven houden voor alle overige problematieken en leeftijdsgroepen en de ontwikkelingen op die vlakken.

Kaderstellende beleidsnota's

Beleidsnota	Vastgesteld door	Datum vaststelling
"Samenwerkingsafspraken gemeenten regio Twente-Veilig Thuis Twente" 2020	AO VTT	21-11-2019

Realisatie ambities

Veilig Thuis Twente voert de haar toegewezen wettelijke- en maatwerktaken uit, met als maatschappelijke opdracht: "Het stoppen van alle vormen van geweld in afhankelijkheidsrelaties en/of het verminderen van de schadelijke gevolgen hiervan en de veiligheid (duurzaam) te borgen". Hierbij stellen we ons ten doel deze maatschappelijke opdracht kwantitatief en kwalitatief goed uit te voeren. "Kwaliteit op Tijd":

Status

1. *Wachtlijstvrij te werken en voldoende flexibiliteit (buffer) op te bouwen die het mogelijk maakt om bij fluctuaties van het aantal meldingen en adviesvragen, of bij onverwachte uitval van medewerkers toch zonder wachtlijst te kunnen werken én de wettelijke doorlooptijden te behalen.*
2. *Binnen de landelijk vastgestelde doorlooptijden te werken.*

Dit betreft de volgende taken:

3. *De wettelijke taken van Veilig Thuis*
4. *De (regionale) maatwerktaken zoals afgesproken met de 14 Twentse gemeenten in het document "samenwerkingsafspraken".*
5. *De taken die voortvloeien uit de vastgestelde Producten en Diensten Catalogus (PDC's) en de aangepaste werkprocessen, in goede samenwerking met de 14 gemeenten uitvoeren.*
6. *De eisen die door het Rijk en de Inspectie gesteld zijn/worden: o.a. medewerkers voldoen aan de eisen van de beroeps registraties (SKJ), NVO NIPO etc.), en 24 uren inzet vertrouwensarts.*
7. *We hebben een vereiste kwaliteitscertificering, in ons geval de ISO certificering.*

Wat hebben we bereikt?

- In 2023 is er niet wachtlijstvrij gewerkt. In de jaren 2020 t/m 2023 is de instroom van meldingen toegenomen met 31%. De formatie is hierin niet meegegroeid. De werkwijze en hierin geborgde flexibiliteit heeft het mogelijk gemaakt nog enige tijd de hogere instroom aan te kunnen ten koste van activiteiten in de keten gericht op voorlichting, deskundigheidsbevordering en doorontwikkeling van het Expertisepunt Geweld in Afhankelijkheidsrelaties. Ondersteuningstrajecten aan andere professionals zijn minder aangeboden. De grenzen aan de groei en de interne flexibiliteit zijn overschreden. Daarnaast merken we in aanhoudende mate de vraag van extern in de keten, naar voorlichting en deskundigheidsbevordering en de wens om intensievere samenwerking om het geweld te stoppen.
- De landelijk vastgestelde doorlooptijden zijn niet behaald. Doordat wachtlijsten ontstonden werden de doorlooptijden ook langer. Ter illustratie, van de binnenkomende meldingen was in 2023 51% binnen de wettelijke termijn van 7 dagen van een triagebesluit voorzien. Voor de diensten was dat respectievelijk 73% voor de dienst voorwaarden & vervolg. Voor de dienst onderzoek is 32% binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Deze beide diensten hebben een wettelijke termijn van 70 dagen. De tijd dat een casus staat te wachten op de wachtlijst om opgepakt te worden, wordt hierbij meegeteld. De wettelijke doorlooptijden vanaf het moment dat het op naam is van een collega en daarmee onder handen, zijn wel goed en wordt grotendeels wel behaald voor beide diensten.
- Het is in 2023 niet gelukt om de regionale maatwerktaken zoals afgesproken met de 14 Twentse gemeenten in het document "samenwerkingsafspraken" volledig te realiseren. Na de zomer van 2022 zijn deze afgeschaald. Dit raakt de samenwerking tussen VTT en ketenpartners, bijvoorbeeld doordat VTT niet meer in staat was om gedragswetenschappelijke ondersteuning te bieden aan gemeenten, onvoldoende aan kon sluiten bij multidisciplinaire onderzoeken en weinig voorlichting kon geven in bijvoorbeeld onderwijs en andere ketenpartners.
- VTT heeft gewerkt volgens de vastgestelde werkprocessen. Hierover vindt afstemming met gemeenten plaats.
- Er is voldaan aan de opleidingseisen, zoals gesteld door de inspectie. Voor de vertrouwensartsen bestaat een piket tot 22:00 uur, het is niet haalbaar een 24/7 bereikbaarheid te organiseren. Oorzaak is onder meer het landelijke tekort aan vertrouwensartsen.
- VTT heeft in 2023 de vereiste kwaliteitscertificering niet behaald. Dit is het gevolg van hoge werkdruk, het ontbreken van een beleidsmedewerker en het ontbreken van een kwaliteitsadviseur.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- In 2023 is tot twee keer toe een wachtlijstaanpak ingezet, waardoor de wachtlijsten bij VTT aan het einde van het jaar geminimaliseerd waren. Dit lukte dankzij de inzet van extra capaciteit. In

juni is er een eerste wachtlijstaanpak ingezet. Hierin is er door eigen medewerkers extra gewerkt en is een gedetacheerde medewerker ingezet. Dit is gefinancierd vanuit de financiële reserves. De tweede keer, vanaf de zomer, heeft VTT een incidentele subsidie uit de DUVO-middelen vanuit centrumgemeente Enschede ontvangen. Op basis van deze subsidie zijn extra medewerkers ingezet via detachering. Zonder deze extra inzet zouden de wachtlijsten steeds verder opgelopen zijn.

- In de tweede helft van 2023 zijn de regionale maatwerktaken gedeeltelijk weer opgepakt, maar niet in volle omvang. De inzet GW is sinds de zomer weer opgestart, qua capaciteit ongeveer 50% van de inzet vóór het temporiseren. Voorlichtingen worden zeer beperkt uitgevoerd en aansluiten bij MDO's doet VTT op inschatting van de noodzaak in een specifieke casus.
- Eind 2023 is gestart met het maken van een Plan van Aanpak voor de kwaliteitscertificering in 2024. Naar verwachting worden de vacatures van beleidsmedewerker en kwaliteitsadviseur in het eerste kwartaal van 2024 vervuld.

Indicatoren		Begroot	Werkelijk
1.	Wachtlijstvrij werken	VTT werkt wachtlijstvrij	Wachtlijsten gedurende het gehele jaar, maar door twee keer een specifieke wachtlijstaanpak is het gelukt aan het einde van het jaar vrijwel wachtlijstvrij te zijn. Hieraan heeft de incidentele subsidie van de centrumgemeente sterk bijgedragen.
2.	Werken binnen de landelijk vastgestelde doorlooptijden op de adviezen (1 dag), op het uitvoeren van de veiligheidstaxatie op elke binnen gekomen melding en op het uitvoeren van de vervolgdiensten (binnen 10 weken) en de nieuw ingerichte dienst monitorzaken (1,5 jaar). In afstemming met een extern bureau hebben we als realistische norm vastgesteld 80% van alle meldingen en vervolgdiensten binnen de wettelijke termijnen te behalen.	VTT handelt adviezen in 1 dag af en groeit door naar een percentage van 80% op alle meldingen/overige diensten de wettelijk gestelde doorlooptijden	Meldingen t/m triagebesluit: 51% binnen wettelijke termijn, voorwaarden & vervolg: 73% binnen de wettelijke termijn, onderzoek: 32% binnen de wettelijke termijn. Dit is een gevolg van de verhoogde instroom en de ontstane wachtlijsten.
3.	Doorontwikkeling van de werkprocessen en PDC's in afstemming en samenwerking met de lokale teams van de 14 gemeenten	Continue proces ingericht van bijstelling op werkprocessen daar waar nodig	Binnen de Backoffice en het Crisisinterventie-team is er de werkgroep Doorontwikkeling. Hierbij wordt o.a. gekeken naar de doorontwikkeling van werkprocessen en de PDC's. In deze doorontwikkeling worden de knelpunten en evaluatiepunten uit evaluaties met de 14 gemeenten meegenomen. Naast de 14 gemeenten worden hierbij echter ook punten meegenomen van andere belangrijke ketenpartners als politie, Raad voor de Kinderbescherming en GI's, GGZ, onderwijs, e.d.
4.	Samenwerkingsafspraken 14 gemeenten Twente en VTT worden jaarlijks geëvalueerd en aangescherpt. Knelpunten worden op uitvoeringsniveau besproken en opgelost.	Evaluaties en afstemming met 14 gemeenten is geborgd evenals de contacten /evaluatie tussen de verschillende contacten vanuit de uitvoering VTT en gemeenten.	Evaluatie heeft nog niet in alle gemeenten en op alle niveaus plaatsgevonden. Afstemming over voortgang heeft plaatsgevonden in het ambtelijk overleg Huiselijk Geweld en Kindermishandeling, onder meer door het delen en bespreken van de Bestuursrapportages (beleidsmatig) en de kwartaalrapportages (operationeel). Deze kwartaalrapportage is in 2023 aangepast en meer toegespitst op de individuele gemeenten.

5.	Gestructureerde periodieke scholing en deskundigheidstrainingen faciliteren	Borging van jaarlijkse actualisering van het scholingsplan	Gerealiseerd.
6.	Versterken samenwerking in straf en zorg keten	Doorontwikkeling programma onderdelen ketenpartners strafketen	VTT is onderdeel van het Regionale Netwerk Zorg en Straf. Daarnaast is VTT zichtbaar in de Expertgroep Zorg Veiligheid Straf en is zij onderdeel van de Stuurgroep ZVS.
7.	Borging kwaliteitsmanagement-systeem/ Borging certificering ISO 9001	Borging van kwaliteitsmanagement-systeem/ certificering	Niet gerealiseerd, zie toelichting in bovenstaande tekst.

Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Veilig Thuis Twente	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x € 1.000	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	3.093	5.887	-2.794	3.054	5.457	-2.403	2.497	4.990	-2.493
Overhead	8	875	-867	0	698	-698	0	796	-796
Subtotaal incl. Overhead	3.101	6.762	-3.661	3.054	6.155	-3.101	2.497	5.786	-3.289
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrag	3.101	0	3.101	3.101	0	3.101	3.289	0	3.289
Subtotaal incl. algemene dekkingsmid	6.202	6.762	-560	6.155	6.155	0	5.786	5.786	0
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. mutaties reserves	6.202	6.762	-560	6.155	6.155	0	5.786	5.786	0

3.4 Bestuur en Ondersteuning

Inleiding

Via dit programma wordt de bedrijfsvoerings-dienstverlening (PIOFJACH) verzorgd voor de drie organisaties van SamenTwente (GGD, VTT, OZJT) voor de coalities en voor het Recreatieschap Twente. We leveren expertise op het gebied van personeel & organisatie, financiën & inkoop, bestuur & concern, communicatie, facilitair & huisvesting, juridische zaken en informatiemanagement & technologie. De medewerkers van de afdeling Bedrijfsvoering leveren een actieve bijdrage aan de organisatieonderdelen van SamenTwente, die aan de lat staat voor gezonde, veilige en vitale inwoners in Twente. Dit doen wij door nauw en op gelijkwaardig niveau samen te werken met onze opdrachtgevers, competenties en vaardigheden van medewerkers gericht te ontwikkelen en een werkcultuur te creëren en behouden waarin het gezond (samen)werken is voor iedereen.

Ook in 2023 hebben er zich weer veel ontwikkelingen voor gedaan binnen de afdeling Bedrijfsvoering, binnen de vastgestelde financiële kaders. Met de uitdagingen op de arbeidsmarkt die al spelen en die zeker nog groter zullen worden, is de afdeling HR verder geprofessionaliseerd. Zo is er nu expliciete aandacht en capaciteit voor recruitment en arbeidsmarktcommunicatie. Tegelijk is de kwetsbaarheid op het gebied van Informatiebeveiliging & Privacy ook in 2023 meermaals naar voren gekomen. Zo is de organisatie niet in staat te voldoen aan een NEN7510 certificering en de BIO, zoals geëist wordt vanuit landelijke regels en wetgeving. De aanwezige capaciteit is niet voldoende voor de going-concern, laat staan voor het op orde brengen van deze kaders.

Wat de afdeling positief stemt, is dat de bestaande werkprocessen gericht zijn op het ondersteunen van de primaire processen van SamenTwente en daar ook een ondersteuning is ontstaan die doet wat minimaal mag worden verwacht. Het formaliseren en inzichtelijk maken van die uitvoering behoeft alleen aandacht, zodat daarop verder kan worden gebouwd. Zeker nu ontwikkelingen in brede zin steeds sneller gaan.

De afdeling Bedrijfsvoering is ook in 2023 verder gegroeid, deels nog door corona activiteiten maar ook door de groei van de coalitions of the willing (vrijwillige samenwerkingen van de Twentse gemeenten die rechtspersoonlijkheid en bedrijfsvoeringsdiensten afnemen van SamenTwente) zoals Twentse Koers of nieuwe bijkomende taken bij de primaire processen. Ook vanuit landelijk perspectief zien wij daarin continue groei. Omdat Bedrijfsvoering een brede primaire organisatie ondersteunt, spelen er daardoor altijd vraagstukken. Tot op heden weet de afdeling de formatie daarop in te vullen. Door creatief nieuwe taken te combineren is de afdeling in staat hierop efficiency te winnen en middelen doelmatig in te zetten.

Als laatste heeft de afdeling ook in 2023 regionaal haar rol weten te pakken. Actieve deelname in regionale werkgroepen, deelname aan gezamenlijke inkooptrajecten, initiatiefnemer op onderwerpen als informatieveiligheid en de samenwerking daarin zoeken en ook het zijn van een bindende factor tussen veel ketenpartners, laten zien waar een gemeenschappelijke regeling extra toegevoegde waarde in de regio kan hebben, vanuit inhoud en vanuit Bedrijfsvoering.

Kaderstellende beleidsnota's

Beleidsnota	Vastgesteld door	Datum vaststelling
Controleverordening	Algemeen bestuur	13 december 2023
Financiële verordening	Algemeen bestuur	13 december 2023
Van weerstandsvermogen tot reserves en voorzieningen	Algemeen bestuur	7 maart 2018
Fraude beheerssystematiek en –analyse Regio Twente	Algemeen bestuur	7 maart 2018
Nota afschrijving en rente	Algemeen bestuur	7 maart 2018
Treasurystatuut	Algemeen bestuur	11 november 2015
Notitie rechtmatigheidsverantwoording	Algemeen bestuur	2 maart 2022
Intern controleplan	Algemeen Bestuur	14 december 2023
Gemeenschappelijke Regeling SamenTwente	AB en deelnemende Colleges van B&W Twentse gemeenten met toestemming van de raden	8 juli 2021 De regeling wordt op dit moment aangepast en we verwachten per 1 juli 2024 een gewijzigde regeling te hebben.
Programmabegroting	Algemeen bestuur	Medio juli

Realisatie ambities

1. Professioneel en deskundig werken

Status

Wat hebben we bereikt?

Het professioneel en deskundig werken vanuit Bestuur & Ondersteuning is ook in 2023 weer verbeterd:

- Vaststellen en invullen van nieuwe functies gericht op veranderde dienstverlening en veranderende externe factoren zoals de arbeidsmarkt.
- Basis gevormd voor een strategische personeelsplanning bij delen van de organisatie om de juiste mensen op de juiste plek te krijgen.
- Een door het CMT vastgestelde HR-strategie gericht op de 3 pijlers Organisatie, Leiderschap en Medewerker inclusief een vertaling naar een HR-agenda.
- Eerste plannen voor een verbeterd werkgeversmerk SamenTwente voor een betere zichtbaarheid in de regio.
- Verbeterde processen rondom Informatiebeveiliging, -management en Privacy en een beschreven visie en vastgesteld beleid.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om de hiervoor benoemde resultaten te bereiken, is daar het volgende voor gedaan:

- Het aanstellen van een arbeidsmarkt marketeer en een recruiter.
- In het begin van 2023 incidenteel geïnvesteerd op recruitment door middel van incidentele inhuur.
- Naast het aanstellen van specifiek gewenste functies zijn er meerdere collega's vanuit de corona projectorganisatie overgestapt naar de reguliere organisatie. Daardoor heeft SamenTwente meer jonge medewerkers aan zich kunnen binden.
- Structureel werven van een nieuwe strategisch HR-adviseur.
- In de regionale en landelijke samenwerking is de afdeling Bedrijfsvoering nauw betrokken bij verschillende onderwerpen zoals Informatiebeveiliging, Inkoop & Aanbesteding, Strategische Bedrijfsvoering en HR & Personeelszaken.
- Incidentele inzet om processen en procedures beter op orde te krijgen, waarop verder kan worden gebouwd.

2. In control zijn en relevante processen optimaliseren

Status

Wat hebben we bereikt?

Ook in 2023 zijn processen verder geoptimaliseerd en is de organisatie in control gebleven:

- Een door het CMT vastgestelde I-visie en vastgesteld Informatiebeveiligings en Privacy beleid.
- Een door het CMT vastgesteld Plan van Aanpak 'Uitlijnen Business & IT'. Beschikbaarheid van capaciteit zal mede de snelheid bepalen.
- Organisatie breed aanwijzen van een beperkte groep operationeel inkopers en contractmanagers. Naleving van het inkoopbeleid en het contractmanagement komt hierdoor meer in control.



Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om dit te bereiken is in 2023 het volgende gedaan:

- Prioritering van werkzaamheden om eerst de visie en het beleid vorm te geven, voordat tot concrete actie is overgegaan.
- Vastgesteld welke uitdagingen en projecten voor de komende jaren op de planning staan om de digitalisering verder vorm te geven en steeds effectiever en efficiënter te kunnen werken. Organisatie breed is hier samen naar gekeken. Denk aan een moderne werkplek, vernieuwde telefonie, een digitaal platform en een meer digitale manier van samenwerking.
- Nadat inkoopbeleid en het contractmanagementbeleid zijn vastgesteld, zijn concrete rollen ten behoeve van het uitvoeren van dit beleid vastgesteld.

Er zijn echter ook onderdelen die gepland waren en in 2023 niet zijn behaald:

- De gewenste inhaalslag op de DPIA's voor heel SamenTwente is nog niet volbracht. Deels doordat er onvoldoende formatieruimte is, maar anderzijds ook omdat dit de primaire processen belast en daarom tijd nodig heeft.
- Bewustwording op onderdelen als Informatiebeveiliging en Privacy heeft nog onvoldoende aandacht gehad. Voordat dit concreet mogelijk is, was eerst een vastgesteld beleid nodig. Daarnaast dient dit

tijdig te worden gepland voor de primaire processen naast de uitvoerende werkzaamheden in het primaire proces.

- Vertrek van specialisten op voorgaande onderdelen hebben ook geleid tot een vertraging in het behalen van de gestelde ambities.
- De verdere uitwerking en formalisering van de in-, door- en uitstroombprocessen dienen nog nader te worden uitgewerkt.

3. Impact als bedrijfsvoering zichtbaar maken

Status

Wat hebben we bereikt?

In 2023 zijn op deze ambitie de volgende doelen bereikt:

- Implementatie en oplevering van een nieuwe BI tool met verschillende dashboards.
- Een herziene en door het CMT vastgestelde P&C cyclus.
- De samenwerking met gasten als Kennispunt Twente en Twentse Koers is verder geprofessionaliseerd door gezamenlijk herziene DVO's. Dit is ook gedaan met de GR Recreatieschap. Dit moet leiden tot een beter afgestemde dienstverlening die ook financieel beter is te verantwoorden.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Om de gestelde doelen te bereiken is het volgende gedaan:

- Samen met een externe partner is na een aanbesteding de nieuwe BI tool gekozen. Daarna is de afdeling in gesprek gegaan met de operationele afdelingen om te komen tot de gewenste managementinformatie. Daarnaast zijn ook meer generieke dashboards zoals HR en financiën uitgewerkt.
- Op basis van gewijzigde landelijke regelingen en gewenste aanpassingen lokaal, is naar de P&C cyclus gekeken. Daarin zijn de wensen van gemeenten, bestuur, management en uitvoering zoveel als mogelijk meegenomen. Het jaar is gestart met een ontwikkelingsbrief en vervolgens is besluitvorming hiervan vertaald in de begroting. In 2023 hebben we ook tussentijdse Bestuursrapportages opgesteld (twee in plaats van één).
- Periodieke overleggen tussen management van Bedrijfsvoering, Kennispunt Twente, Twentse Koers en de GR Recreatieschap. Tevens ingevoerd jaarlijks evaluatiemoment tussen de partijen. Logischerwijs brengt dit ook nieuwe vraagstukken rondom verantwoordelijkheid en dekking met zich mee, maar samen wordt de kwaliteit hierop verder verbeterd.

Aandachtspunt is nog wel dat de organisatie nog niet in staat is geweest (en ook niet op korte termijn zal zijn) om volledig te voldoen aan richtlijnen en wetgeving als de Wet open overheid, NEN7510 en de NIS2. Dit krijgt wel aandacht en stap voor stap worden zeker kleine stappen gezet, maar voor de doorontwikkeling zal hiervoor meer capaciteit vereist zijn.

4. Innovatie in Bedrijfsvoering

Status

Wat hebben we bereikt?

Op dit onderdeel ervaart de afdeling te veel hinder van de beperkte capaciteit in de formatie. De aanwezige capaciteit is volledig nodig op de primaire uitvoering en ondersteuning. Uiteraard wordt daar waar mogelijk wel geïnnoveerd en is die creativiteit ook wel vereist voor verbetering van de processen, maar het doel is wel om dit tempo te verhogen in de toekomst en specifiek te maken.

De meeste energie zit nu vooral in het meer digitaal werken binnen SamenTwente en alle vervolgacties die daaruit volgen. Voortschrijdend inzicht heeft wel tot nieuwe vragen en acties geleid waardoor de overstap naar volledig digitaal werken is vertraagd. Maar deze tussenstap moet juist aanpassingen op een later moment voorkomen.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Onderzoek gedaan naar toepassing van robotisering bij de financiële administratie. Hiervoor is samen opgetrokken met het GBT. Dit wordt samen verder onderzocht, maar is nog niet concreet geïmplementeerd.
- Projectgroep geformeerd die bezig is met SamenDigitaal waar meerdere projecten onder vallen. Eind 2023 is een groot deel van de organisatie opgeleid om in 2024 volledig over te gaan naar een digitale manier van werken.

- Uitgevoerde of voorbereide aanbestedingen om de vervolgprojecten in 2024 te kunnen oppakken. Denk aan een nieuw Digitaal Platform (Intranet), Wifi en Telefonie.

Indicatoren		Begroot	Werkelijk
1.	Periodieke rapportage in de P&C cyclus over Informatieveiligheid & Privacy	Periodiek agenderen in CMT	Onvoldoende, onderdeel van de nieuwe P&C cyclus.
2.	Volledige beschrijvingen en implementeren van processen Inkoop en Contractbeheer	Volledig beschreven en tot diep in de organisatie geïmplementeerd	Uitgevoerd waarop nu medewerkers worden getraind.
3.	Ontwikkeling en actief gebruik van BI tool, bijdragend aan verder datagericht werken in de organisatie	Organisatie breed management werkt actief met dashboards en acteert vanuit integraal management	Uitgevoerd in de basis wat nu doorontwikkeling gaat vragen.

Wat heeft het gekost?

Overzicht van baten en lasten Bestuur & Ondersteuning	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x€ 1.000	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	201	382	-181	211	436	-225	211	541	-331
Overhead	991	9.535	-8.543	894	9.259	-8.365	385	8.337	-7.953
Subtotaal incl. Overhead	1.193	9.917	-8.724	1.105	9.695	-8.590	596	8.879	-8.283
Treasury	491	60	430	27	60	-34	27	60	-34
Gemeentelijke bijdrag	8.521	0	8.521	8.521	0	8.521	8.272	0	8.272
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	10.204	9.977	227	9.652	9.756	-103	8.894	8.939	-45
Mutaties reserves	36	0	36	103	0	103	45	0	45
Totaal incl. mutaties reserves	10.240	9.977	263	9.756	9.756	0	8.939	8.939	0

3.4.1 Overzicht van de kosten van overhead

Hieronder treft u een overzicht aan van alle overheadkosten in de jaarrekening. De overhead is zowel centraal opgenomen in het programma bestuur & ondersteuning (generieke overhead = PIOFJACH) als decentraal opgenomen in de verschillende programma's (specifieke overhead = Programmaoverhead/ondersteuning).

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Totaal taakveld overhead realisatie	6.088	19.482	-13.394
Totaal baten en lasten realisatie	75.474	75.206	267

3.5 Veranderopdracht Regio Twente

In overeenstemming met afspraken met het algemeen bestuur worden alle werkzaamheden en financiële effecten van de veranderopdracht verantwoord in dit programma. In 2023 is verder uitvoering gegeven aan deze opdracht. Hieronder treft u een verantwoording aan over het jaar 2023.

Wat hebben we bereikt?

Doelstelling van dit programma is uitvoering geven aan de besluitvorming van de veranderopdracht Regio Twente. De transitie van Regio Twente is uiteengezet in het eindplan die in de vergadering van het algemeen bestuur van juni 2021 is vastgesteld. In 2023 is uitvoering gegeven aan de laatste grote opdracht, het positioneren van het Innovatiefonds Twente (IFT). Per december 2023 is het IFT samengevoegd met Innovatiefonds Overijssel van de provincie Overijssel. Daarnaast is in 2023 ook bereikt dat we voor de laatste medewerker waarvan de werkzaamheden door de transitie van Regio Twente vervielen, een nieuwe definitieve werkplek hebben gevonden.

Ten slotte zijn we in 2023 gestart met het opstellen van het strategisch programma SamenTwente.

Status



Wat hebben we hiervoor gedaan?

- Intensief (bestuurlijk) proces doorlopen om voor het IFT een best mogelijke oplossing te vinden. Hiervoor is het Bestuurlijk Overleg Sociaaleconomische Structuurversterking (BOSS) als adviesorgaan van het dagelijks bestuur ingesteld op het dossier van het IFT. Na verkenning met het BOSS van diverse mogelijkheden voor positionering van het IFT, heeft in oktober 2023 het algemeen bestuur van SamenTwente ingestemd met het samenvoegen van het IFT met het IFO. Vervolgens zijn de benodigde juridische en fiscale stappen doorlopen en per 22 december 2023 was de samenvoeging gereed. Met de samenvoeging van het IFT met het IFO kunnen de Twentse gemeenten de doelstellingen die beoogd werden met het IFT voortzetten met het IFO. Voor SamenTwente betekent het dat wij ons nog meer kunnen focussen op een gezond, veilig en vitaal Twente.
- Ook het ene aandeel wat SamenTwente had in Oost NL is in verband met de samenvoeging van IFT met IFO ingekocht door Oost NL.
- In december 2023 heeft het algemeen bestuur de begrotingswijziging vastgesteld waarin de verkoop van aandelen in IFT en Oost NL boekhoudkundig zijn verwerkt.
- Voor het opstellen van het strategisch programma SamenTwente is een adviesbureau ingehuurd als procesbegeleider. Er zijn ambtelijke kopgroepen ingesteld en er zijn samen met Centraal Management Team verschillende sessies georganiseerd. In deze sessies is gesproken over de grote maatschappelijke opgaven die voor ons liggen. Daarnaast is verkend hoe SamenTwente haar rol kan pakken zowel intern, met gemeenten als met samenwerkingspartners. In verband met de besluitvorming van het algemeen bestuur van 14 februari 2024 over de kerntakendiscussie is een pas op de plaats gemaakt in het traject van het strategisch programma.
- In 2022 zijn we gestart met het aanpassen van de signing in het Twentehuis, in 2023 is dit afgerond door onder meer het laten maken en plaatsen van een nieuw SamenTwente signing bord buiten het Twentehuis.
- Ook in 2023 is uitvoering gegeven aan het MKB-fonds door de leningenportefeuille te beheren. In de toelichting op de balans treft u hierover meer informatie.

Wat heeft het gekost?

Bedragen in x € 1.000	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Overzicht van baten en lasten Veranderopdracht Regio Twente	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	71	151	-79	0	0	0	0	0	0
Overhead	35	238	-203	24	263	-240	579	0	579
Subtotaal incl. Overhead	106	388	-282	24	263	-240	579	0	579
Treasury	0	8.040	-8.040	0	8.040	-8.040	0	0	0
Gemeentelijke bijdrag	0	0	0	0	0	0	-777	0	-777
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	106	8.428	-8.322	24	8.303	-8.280	-198	0	-198
Mutaties reserves	8.322	0	8.322	8.280	0	8.280	198	0	198
Totaal incl. mutaties reserves	8.428	8.428	0	8.303	8.303	0	0	0	0

3.6 Coalitions of the Willing

Gemeenten kunnen ervoor kiezen om onze organisatie te gebruiken om samenwerking aan op te hangen, als een gastheerschap. SamenTwente heeft ook de mogelijkheid om werkgeverschap en rechtspersoonlijkheid te bieden aan vrijwillige samenwerking (niet overgedragen aan SamenTwente) waar twee of meer gemeenten aan mee doen. Wij noemen dit 'coalitions of the willing' of 'coalities'. De coalities Samen14, Kennispunt Twente en Twentse Koers hebben op dit moment onderdak bij SamenTwente. Deze samenwerkingen hebben een eigen bestuur. Het algemeen en dagelijks bestuur van SamenTwente hebben geen verantwoordelijkheden en bevoegdheden in de besturing van de genoemde samenwerkingen. Zowel de beleidsbegroting als de verantwoording worden behandeld en vastgesteld in de besturen van deze coalities. Vanuit de rol van gastheerschap, dit gaat voornamelijk om het bieden van rechtspersoonlijkheid en bedrijfsvoeringsdiensten aan de coalities, treft u hieronder een gecomprimeerd overzicht aan van de begrote en gerealiseerde kosten.

Overzicht van baten en lasten CoW	Realisatie			Begroting na wijziging			Begroting voor wijziging		
Bedragen in x €1.000	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma excl. Overhead	3.273	3.013	261	3.064	2.723	341	2.214	1.885	329
Overhead	0	377	-377	0	341	-341	0	329	-329
Subtotaal incl. Overhead	3.273	3.389	-116	3.064	3.064	0	2.214	2.214	0
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal incl. algemene dekkingsmiddelen	3.273	3.389	-116	3.064	3.064	0	2.214	2.214	0
Mutaties reserves	116	0	116	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. mutaties reserves	3.389	3.389	0	3.064	3.064	0	2.214	2.214	0

3.7 Algemene dekkingsmiddelen

Gemeentelijke bijdrage (bedragen x € 1.000)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Baten	34.482	34.482	33.091
Lasten	0	0	0
Saldo	34.482	34.482	33.091

Treasury (bedragen x € 1.000)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Baten	491	27	27
Lasten	8.100	8.100	60
Saldo	-7.610	-8.074	-34

Treasury

De gerealiseerde baten van € 491.000 ontstaan volledig door renteopbrengsten van de rekening-courantverhouding schatkistbankieren met het ministerie van Financiën. De rentestanden zijn relatief hoog geweest in 2023 als gevolg van de aantrekkende economie na afloop van de coronacrisis en de rente is hoog geweest vanwege de inflatie.

Verkoop Innovatiefonds Twente

De gerealiseerde lasten van € 8,1 miljoen hebben te maken met het verkopen van het Innovatiefonds Twente. Ten tijde van de veranderopdracht Regio Twente heeft het algemeen bestuur (op 7 april 2021) al besloten om voor het Innovatiefonds Twente een nieuwe plek te vinden. Een samenvoeging met het fonds van de provincie Overijssel is de beste optie. Op 11 oktober 2023 heeft het algemeen bestuur besloten om dit fonds te verkopen en te laten fuseren met Innovatiefonds Overijssel. Op deze wijze kan het Innovatiefonds Twente haar doelstellingen continueren en zelfs versterken, omdat het nu gebruik kan maken van het kapitaal van Innovatiefonds Overijssel. De Twentse gemeenten hebben op deze wijze efficiënte voortzetting gevonden van het Innovatiefonds en voor SamenTwente betekent het dat we nog meer kunnen focussen op een gezond, veilig en vitaal Twente. De verkoop en fusie van het Innovatiefonds Twente heeft in december 2023 juridisch plaatsgevonden. De boekhoudkundige balanswaarde van het fonds van € 8,04 miljoen is per einde boekjaar 2023 afgeboekt. Deze last wordt volledig gedekt door het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve waardering Innovatiefonds Twente. Met deze boekhoudkundige transactie is geen echt geld gemoeid en deze transactie heeft geen effect op de financiële positie van SamenTwente. Volgens de nota reserves en voorzieningen is het algemeen bestuur bevoegd om reserves in te stellen/op te heffen en is het muteren een bevoegdheid van het dagelijks

bestuur. Het algemeen bestuur heeft op 11 december 2023 de technische begrotingswijziging die naar aanleiding van de verkoop van het Innovatiefonds Twente is opgesteld, vastgesteld. Het dagelijks bestuur heeft vervolgens de reserves gemuteerd.

4. Paragrafen

Inleiding

In het hoofdstuk paragrafen komen een aantal belangrijke beheersmatige onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in onze financiële positie. De programma's in de vorige hoofdstukken zijn grotendeels direct gericht op het primair proces en de Twentse burgers. De paragrafen zijn indirect daarop gericht en geven kaders voor het beheer en de uitvoering van onze programma's.

Op grond van artikel 9 van het BBV komen de volgende paragrafen aan de orde:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- financiering;
- openbaarheidsparagraaf.

Aanvullend hierop:

- COVID-19 (tijdelijke paragraaf);

Gezien de impact van COVID-19 op onze organisatie is ook in deze jaarstukken een extra COVID-19 paragraaf opgenomen. Hierin wordt alle relevante informatie over COVID-19 beschreven en in deze paragraaf is, in lijn met de afspraken met het Rijk, de verantwoording opgenomen van de kosten.

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Beleidskader risicomanagement

De wetgeving en het beleid voor het weerstandsvermogen zijn vastgelegd in:

- Het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV art. 9, 11 en 26);
- De [financiële verordening](#);
- De ["Nota van risicomanagement tot reserves en voorzieningen"](#).

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de organisatie om tegenvallers op te vangen zonder dat dit leidt tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage dan wel tot noodzakelijke ombuigingen in het bestaand beleid. Om het weerstandsvermogen te berekenen, dient de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet te worden tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Hieronder treft u de uitkomst van deze exercitie aan. In de alinea's hieronder worden zowel de beschikbare als de benodigde weerstandscapaciteit uiteengezet.

Berekening weerstandsvermogen excl. resultaatbestemming

Omschrijving (bedragen x € 1.000) Bedragen x € 1.000	Beschikbare weerstandscapaciteit per eind 2023	Benodigde weerstandscapaciteit per eind 2023	Weerstands-ratio
GGD Twente	1.360	1.345	1,01
OZJT	160	330	0,48
Veilig Thuis Twente	255	480	0,53
Bestuur & Ondersteuning (Bedrijfsvoering)	398	330	1,00
Algemene reserve	131	338	0,39
Modernisering Twentehuis	82	82	1,00
Totaal	2.354 (A)	2.905 (B)	0,82 (A/B)

Als we de beschikbare weerstandscapaciteit (reserves per einde 2023) afzetten tegen de benodigde weerstandscapaciteit (geïnterpreteerde risico's van het opvolgende jaar), komen we eind 2023 uit op een ratio van afgerond **0,82**. De ratio bevindt zich hiermee binnen de door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8 – 1,0.

Vergelijking met 2022

In relatie met de jaarrekening van 2022 is ons weerstandsvermogen eind 2023 ongewijzigd.

Ontwikkeling beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit is als volgt opgebouwd:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo per 31-12-2023	Maakt onderdeel uit van weerstandscapaciteit?
Algemene reserve	131	Ja
Reserve Modernisering Twentehuis	82	Ja
Totaal reserves algemeen	182	
Risicoreserve Agenda van Twente / MKB Fonds	582	Nee. Beklemd
Bestemmingsreserve waardering Innovatiefonds Twente	0	Nee. Beklemd
Bestemmingsreserve frictiekosten veranderopdracht	61	Nee. Beklemd
Totaal reserves veranderopdracht Regio Twente	643	
Egalisatiereserve GGD Twente	1.238	Ja
Reserve afwikkeling GGID	45	Nee. Beklemd
Reserve aanbesteding nieuw digitaal dossier	400	Nee. Beklemd
Egalisatiereserve SOA Poli	122	Ja
Totaal reserves GGD Twente	1.804	
Egalisatiereserve OZJT	160	Ja
Bestemmingsreserve Projecten/werkbudget OZJT	223	Nee. Beklemd
Totaal reserves OZJT	383	
Egalisatiereserve Veilig Thuis Twente	255	Ja
Totaal reserve Veilig Thuis Twente	255	
Egalisatiereserve Bedrijfsvoering	398	Ja
Reserve IT-kwetsbaarheid en weerbaarheid	73	Nee. Beklemd
Totaal reserves Bestuur & Ondersteuning	470	
Reserve Kennispunt Twente	68	Nee. Beklemd
Totaal reserves Coalitions of the Willing	68	
Totaal Reserves	3.837	

Tabel 1 Samenvatting beschikbare weerstandscapaciteit

Ontwikkeling benodigde weerstandscapaciteit

In overeenstemming met de "[Nota van risicomanagement tot reserves en voorzieningen](#)" wordt voor het becijferen van de benodigde weerstandscapaciteit gebruik gemaakt van de actuele vastgestelde risico-inventarisatie. Dit is de risico-inventarisatie van de [begroting van 2024](#). In deze begroting zijn risico's geïnventariseerd van in totaal € 2,83 miljoen. Deze risico's worden verhoogd met € 82.000 daarmee komt het benodigde weerstandscapaciteit uit op € 2,90 miljoen. Verhoging betreft:

- In de Bestuursrapportage 2023 hebben wij het algemeen bestuur geïnformeerd dat er voor de huisvesting in het Twentehuis nog een risico resteert van € 82.000 in verband met het invullen van een resterende taakstelling vanuit de veranderopdracht Regio Twente. Dit heeft te maken met het vertrek van Twente Board uit het Twentehuis en daarmee is een taakstelling uit de veranderopdracht niet meer structureel ingevuld.

Opgetreden risico's

Het grootste risico dat zich ook werkelijk heeft voorgedaan, is dat er extra personeelskosten moeten worden gemaakt door een forse stijging van het aantal meldingen bij Veilig Thuis Twente. Hoeveelheid werk dat uitgevoerd moet worden door Veilig Thuis Twente is grotendeels het gevolg van door ons nauwelijks op korte termijn te beïnvloeden ontwikkelingen (meer meldingen). Veilig Thuis Twente moet acteren op deze meldingen en moet daarom weerbaar zijn om snel te kunnen handelen als dat nodig is. Voor dit risico wordt weerstandscapaciteit aangehouden.

Risico contractuele afwikkeling GGID

Op het moment van schrijven wordt onderhandeld met de leverancier over contractafwikkeling van het GGID. Het risico bestaat dat we er onderling niet uitkomen en dat er een rechtszaak volgt. Dit soort procedures kunnen veel tijd en geld kosten. Als beheersmaatregel voor dit risico wordt onderhandeld in zorgvuldige afstemming met de twee andere GGD-en. Daarnaast vindt er inzet plaats van gespecialiseerde advocaten om te zorgen dat we in een zo sterk mogelijke juridische positie zitten.

Claim ICAM (Initiatieven Collectieve Acties Massaschade)

In onze jaarstukken van vorig jaar hebben wij u geïnformeerd over de ICAM claim. Deze claim speelt juridisch op dit moment nog steeds, maar inmiddels is wel duidelijk dat het Rijk (ministerie van VWS) garant staat voor mogelijke financiële consequenties die hieruit voortvloeien.

4.1.1 Financiële kengetallen

Het BBV verplicht het opnemen van een uniforme set aan financiële kengetallen door gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Hieronder treft u een overzicht aan van de kengetallen die voor ons van toepassing zijn:

Kengetallen	Jaarrekening 2023	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Solvabiliteit	16%	26%	50,1%
Netto-schuldquote	-2%	-4%	-1,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor uitgeleend geld	-2%	-4%	-2,3%
Structurele exploitatieruimte	-0,1%	0%	0,2%

Toelichting

Solvabiliteit (16%)

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin SamenTwente in staat is aan de financiële verplichtingen op de langere termijn te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Met het kengetal solvabiliteit beoordeel je in hoeverre het bezit op de balans schuldenvrij is. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Ultimo 2023 komt de solvabiliteit uit op afgerond 16%. De forse daling in ratio ten opzichte van de jaarrekening 2022 heeft te maken met het verkopen van het Innovatiefonds Twente en het laten vrijvallen van de waarderingsreserve die hiervoor werd aangehouden. Dit was ook begroot voor 2023. De solvabiliteit is lager dan begroot vanwege toename van het balanstotaal omdat er een fors bedrag aan kort vreemd vermogen wordt aangehouden voor de afwikkeling van de SPUK Twentse Koers (ca. € 5 miljoen) en de SPUK bestrijding coronavirus (ca. € 3,5 miljoen). Deze twee ontwikkelingen zorgen ten opzichte van de begroting voor een relatief hoog bedrag aan vreemd vermogen maar leiden niet tot even hoge toename van (financierings)risico's en daarmee evenredige toename van het eigen vermogen. Gecorrigeerd voor deze twee ontwikkelingen komen we uit op een solvabiliteit van afgerond **24%**.

Netto schuldquote (-2%)

Deze ratio weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van SamenTwente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een laag percentage is veelal gunstig. Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief (gecorrigeerd) als exclusief de doorgeleende gelden. Samen met de solvabiliteitsratio is de netto schuldquote het meest bepalend voor de financiële gezondheid. Onze netto schuldquote laat zien dat de druk van rentelasten en de aflossingen op de exploitatie erg laag is. Volgens de signaleringswaarden zit dit percentage logischerwijs in de minst risicovolle klasse (<90%). Onze organisatie heeft één langlopende geldlening, afgesloten door één van de rechtsvoorgangers van Regio Twente. Verder zijn er ook geen kortlopende geldleningen en wordt voor financiering zowel voor de korte termijn als de lange termijn gebruik gemaakt van interne middelen.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor uitgeleend geld (-2%)

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. De verwachting is immers dat deze middelen op termijn terugvloeien. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de uitgeleende gelden wordt berekend, is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa (cf. art. 36 BBV lid b, c, d, e en f) ook alle verstrekte leningen aan verbonden partijen en andere verstrekte leningen worden opgenomen. De netto schuldquote is nu gecorrigeerd voor de verstrekte geldleningen in het kader van het MKB-fonds (oude Agenda van Twente). De netto schuldquote inclusief uitgeleend geld laat zien dat de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie nog steeds erg laag is. Het verschil met de netto schuldquote (exclusief doorgeleende gelden) vertegenwoordigt het mogelijke risico dat onze organisatie loopt als alle verstrekte leningen niet terugbetaald zouden worden. Bij de jaarrekening 2023 is dit verschil verwaarloosbaar (0,3%).

Structurele exploitatieruimte (-0,1%)

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte wij hebben om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten en structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Bij de jaarrekening zien we dit jaar dat er geen structurele exploitatieruimte is.

Beschouwing kengetallen en financiële positie in samenhang

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. De kengetallen zullen daarom altijd in samenhang moeten worden gezien. De solvabiliteit is lager dan de signaleringswaarde (<20%). Solvabiliteit kijkt alleen naar de verhouding eigen en vreemd vermogen. Indien we twee incidentele ontwikkelingen die hierboven onder de toelichting van de solvabiliteit worden genoemd buiten beschouwing laten, zou de solvabiliteit boven de signaleringswaarde uitkomen. Dit betekent dat de weerbaarheid van de organisatie om eigenstandig negatieve ontwikkelingen op te pakken, voldoende is. De netto schuldquote is laag en dit geeft aan, dat de organisatie goed in staat is om schulden te kunnen betalen (de schuldenlast in relatie tot de baten is erg laag). De structurele exploitatieruimte laat zien dat wij niet zelfstandig in staat zijn om structurele ontwikkelingen het hoofd te kunnen bieden zonder in gesprek te gaan met ons algemeen bestuur over de begroting en eventuele aanpassingen hiervan.

4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Wij streven ernaar om de onderhoudstoestand van al onze kapitaalgoederen optimaal te houden. Hierbij gaat het vooral om onderhoud aan:

- Gebouwen
- Hard- en software
- Medische apparatuur

Het beleidskader hiervoor is opgenomen in onze nota activa.

Gebouwen

Onze organisatie heeft geen gebouwen in eigendom. De hoofdvestiging in Enschede (Twentehuis) en de nevenvestigingen van de JGZ (consultatiebureaus) worden gehuurd. Met betrekking tot onderhoud zijn met de eigenaren van de panden afspraken gemaakt en dit komt voor de rekening van de verhuurders. Een aantal jaren geleden is het Twentehuis van binnen volledig vernieuwd. Daarnaast is in 2023 één verdieping die bij de vorige investering niet was vernieuwd, alsnog vernieuwd. De totale investering in het Twentehuis inclusief de kantine heeft geleid tot afschrijvingslasten van € 231.000. Deze lasten zijn ook geraamd. De inrichting van de consultatiebureaus heeft in 2023 geleid tot afschrijvingslasten van ongeveer € 76.000. Ook dit is geraamd.

Hard- en software

Voor het onderhoud aan hard- en software wordt geen voorziening gevormd, maar worden de kosten in de exploitatie genomen. De bedrijfsmiddelen worden regelmatig vervangen en hiervoor zijn afschrijvingskosten geraamd. In 2023 is de afschrijvingslast op de ICT-hardware € 86.000 geweest.

Medische apparatuur

Voor onderhoud van de medische apparatuur van de jeugdgezondheid en algemene gezondheidszorg zijn onderhoudscontracten afgesloten. Voor vervanging zijn afschrijvingskosten geraamd. De afschrijvingslasten op het röntgenapparaat, audiometers en overige apparatuur heeft geleid tot een afschrijvingslast van € 27.000.

4.3 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering gaat over de ondersteunende bedrijfsprocessen waarmee de beleidsdoelstellingen worden gerealiseerd en de sturing en beheersing daarvan. Bedrijfsvoering processen zorgen ervoor dat de beleidsprogramma's efficiënt, effectief en conform de geldende wetgeving worden uitgevoerd. Voor de realisatie van onze plannen en activiteiten op het gebied van bedrijfsvoering verwijzen wij u naar de programma verantwoording van het onderdeel Bestuur en Ondersteuning [hoofdstuk 3.5](#).

Personeel en organisatie

Hieronder een overzicht van het totaal aantal medewerkers per programma en de bezetting in fte per 31-12-2023. Dit betreft een overzicht van medewerkers in dienst (tijdelijk en/of vast) van SamenTwente.

Programma	Bezetting aantal medewerkers	Bezetting in fte
GGD Twente	395	291
OZJT	19	15
Veilig Thuis Twente	73	65
Bestuur & Ondersteuning	81	71
Coalition of the Willing	40	34
Eindtotaal	608	477

Tabel 2 Overzicht aantal medewerkers en fte's per programma

Ziekteverzuim

Programma	Ziekteverzuim 2023
GGD Twente	5,9%
OZJT	4,2%
Veilig Thuis Twente	7,9%
Bestuur en Ondersteuning	5,8%
Totaal SamenTwente	5,94%

Het ziekteverzuim in 2023 was voor heel SamenTwente gemiddeld 5,94%. Dit is een daling ten opzichte van 2022 toen het verzuim gemiddeld 7% bedroeg. De uitschieter was toen Veilig Thuis Twente met verzuim van 14%. In 2023 is fors geïnvesteerd om het verzuim naar beneden te krijgen. Het resultaat hiervan zien we nu terug in de cijfers. Het verzuim van Veilig Thuis Twente is bijna gehalveerd ten opzichte van vorig jaar.

Arbeidsomstandigheden

Arbodienst

Net zoals voorgaand jaar is in 2023 structureel overleg geweest tussen de bedrijfsarts, leidinggevenden en HR-medewerkers. De ambitie is om de komende tijd deze samenwerking nog verder te versterken. Medewerkers kunnen ook zelfstandig contact opnemen met de Arbodienst.

Thuiswerken

Sinds het uitbreken van COVID-19 wordt er nog met regelmaat thuisgewerkt. Als werkgever faciliteren wij dit ook door onder meer budget beschikbaar te stellen om thuis een ergonomische werkplek te creëren. Als er nog maatwerk nodig is, wordt deze toegepast. In 2022 is onze thuiswerkregeling in werking getreden. Op basis van deze regeling hebben medewerkers in 2023 ongeveer € 8.000 aan kosten gedeclareerd voor het inrichten van een thuiswerkplek en zijn er € 39.000 aan thuiswerkvergoedingen gedeclareerd.

Kwaliteitsmanagementsysteem

Binnen GGD Twente en Bestuur & Ondersteuning beschikken wij over een integraal kwaliteitsmanagementsysteem waarbij het HKZ-model het kader vormt. Belangrijke instrumenten daarbinnen zijn: externe en interne audits, risicomanagement, klantervaringsonderzoeken, incidentanalyses, de klachtenregeling, het leer- en ontwikkelprogramma voor medewerkers en het werken volgens diverse landelijke richtlijnen en professionele standaarden. Ook in 2023 is de GGD HKZ gecertificeerd. Hiermee is aantoonbaar dat GGD Twente kwaliteit van zorg- en dienstverlening hoog in het vaandel heeft staan. Continu werken wij aan de verdere ontwikkeling en verbetering van onze dienstverlening. Veilig Thuis Twente heeft in verband met de forse toename van het aantal meldingen en adviezen een pas op de plaats moeten maken voor het implementeren van een kwaliteitssysteem. In 2024 wordt dit opgepakt.

Verantwoording archiefwet

De oude Archiefwet 1995 wordt gemoderniseerd waarbij de focus ligt op digitale duurzaamheid van archiefbescheiden, zodat digitale informatie ook in de toekomst goed bewaard en leesbaar blijft. De nieuwe archiefwet (Archiefwet 2021) brengt de overbrengingstermijn terug van twintig naar tien jaar. Hierdoor zijn overheidsdocumenten eerder openbaar voor publiek. Het beleidsarchief van SamenTwente is in 2018 gedigitaliseerd en digitale dossiers moeten tien jaar na afhandeling worden overgebracht naar een e-depot. Echter, bij belangrijke redenen, zoals privacy, kan sommige informatie een bepaalde tijd alleen onder voorwaarden worden ingezien. De overheid moet straks duidelijker uitleggen wanneer ze de openbaarheid willen beperken. Archiefwet 2021 verplicht verder dat alle overheidsorganen een archiefdienst aanwijzen voor het houden van toezicht. Als gemeenschappelijke regeling dient SamenTwente de archiefdienst aan te wijzen van één van de deelnemende gemeenten. In regionaal verband is er een onderzoek gaande voor keuze van een e-depot ten behoeve van overbrenging van het digitaal archief. Al deze extra maatregelen brengen extra kosten met zich mee. Daarnaast wordt het archief toezicht uitgebreid naar de overgedragen archieven. De inwerkingtreding van de wet is mogelijk op 1 januari 2025.

Webarchivering

Websites worden door de overheid gebruikt als het primaire communicatiemiddel met burgers, bedrijven en medeoverheden. Dat betekent dat websites net zo goed output zijn van overheidshandelen als alle andere vormen van informatie die de overheid produceert. De verplichting om websites te archiveren vloeit voort uit de Archiefwet en de Wet open overheid. De websites van SamenTwente, GGD Twente, Kennispunt Twente, Veilig Thuis Twente en Loes worden dagelijks gearchiveerd op <http://www.archiefweb.eu>. De websites van samen14, Twentse gezondheidsverkenning, Recreatieschap Twente, Twentse Koers en Routenetwerken Twente worden wekelijks gearchiveerd.

Hotspot

In 2023 is het Beleid Hotspot SamenTwente vastgesteld door het dagelijks bestuur van SamenTwente. Jaarlijks zal er een hotspot-monitor worden opgesteld om vast te stellen welke gebeurtenissen bijzondere betekenis hadden en waarover meer informatie moet worden bewaard conform de Selectielijst gemeenten en intergemeentelijke organen 2020. In 2023 is Covid-19 aangewezen als hotspot. In het zaakstelsel zijn alle dossiers vallend onder het zaakstype corona derhalve gelabeld als hotspot.

Statistieken

Totaal aantal in 2023 geregistreerde ingekomen analoge en digitale stukken (incl. mails): 2328 documenten. Totaal aantal in 2023 geregistreerde verzonden analoge en digitale stukken (incl. interne documenten): 2500 documenten. Totaal aantal in 2023 *nieuw* geregistreerde digitale dossiers: 1650.

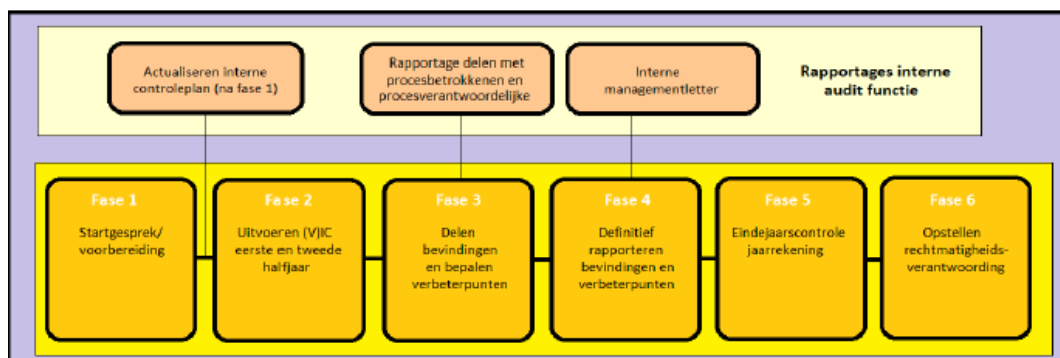
Vooruitblik

De implementatie van de nieuwe archiefwet en de Wet open overheid zal de nodige aandacht vragen. Ook zal eind 2024 een aanbesteding worden gestart voor een nieuw zaakstelsel. Om de Woo te kunnen uitvoeren dient de informatiehuishouding op orde te zijn. Een aantal stappen zijn hiervoor al gezet waaronder hotspotbeleid en webarchivering.

4.3.1 Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Uitvoering verbijzonderde Interne controles

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, het voorwaarden-, en het misbruik- /oneigenlijk gebruik criterium. Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid ook een oordeel over deze drie rechtmatigheidscriteria. Met ingang van 2023 wordt het dagelijks bestuur geacht een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Via de notitie rechtmatigheidsverantwoording en via het interne controleplan SamenTwente is voorbereid op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Via de onderstaande 6 fases die in ons interne controleplan zijn toegelicht hebben we het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording zoals afgegeven in [hoofdstuk Rechtmatigheidsverantwoording](#) uitgevoerd.



Via de interne managementletter 2023 heeft het dagelijks bestuur het algemeen bestuur in de vergadering van 6 maart 2024 op de hoogte gebracht van de tussentijdse bevindingen en conclusies van de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC is inmiddels voor het hele jaar uitgevoerd. Ten opzichte van de interne managementletter zijn er geen aanvullende bevindingen (fouten en/of onduidelijkheden) geconstateerd. Daarnaast zijn er zoals afgesproken voor fase 5 eindejaarscontroles uitgevoerd aan de jaarrekening. In deze fase zijn jaarrekeningposten gecontroleerd die geen direct onderdeel zijn van de VIC op de in het interne controleplan benoemde focusgebieden, maar wel materieel genoeg zijn. Zoals afschrijvingen, mutaties reserves en voorzieningen en juistheid en volledigheid gemeentelijke bijdragen. Er zijn geen bevindingen geconstateerd.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

In [7.2.7 Rechtmatigheidsverantwoording](#) van deze jaarstukken is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. De uitkomst is dat er geen afwijkingen zijn geconstateerd die de verantwoordingsgrens van 1% van de lasten overschrijden. Op basis van de afgesproken rapporteringsgrens van € 100.000 is er wel een onduidelijkheid toe te lichten met betrekking tot het voorwaarden criterium en dan specifiek het onderdeel inkoop & aanbesteding. Hieronder treft u verdere toelichting aan op de rechtmatigheidsverantwoording voor zover er bevindingen geconstateerd zijn.

Begrotingscriterium

Lastenoverschrijdingen:

In [hoofdstuk 7.2.5](#) is een analyse opgenomen van de programma's waarbij de lasten overschrijding groter is dan € 100.000. De lastenoverschrijdingen zijn daar eveneens toegelicht. Die toelichting is beoordeeld. Op basis van de verrichte werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording is geconcludeerd dat de lastenoverschrijding toereikend zijn toegelicht. Uit deze toelichting blijkt dat de lastenoverschrijdingen gemeld zijn in de tussentijdse rapportage, worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten en/of zijn verrekend met een (egalisatie-)reserve en derhalve niet meegewogen hoeven te worden bij het oordeel over de rechtmatigheid.

Investeringskredieten:

In de Bestuursrapportage 2023 zijn de investeringen geraamd op € 396.000. Uit de toelichting op de balans blijkt dat de investeringen uitkomen op € 749.000. Hiervan is € 192.000 direct gecompenseerd vanuit de meerkosten regeling van COVID-19. Het restant van € 161.000 betreft een investering in audiovisuele middelen. Hiervoor is in 2024 een budget gevoteerd. De goederen zijn eind 2023 geleverd en in 2024 in gebruik genomen. Op grond van de (prestatie-)levering in 2023 is de investering ook in 2023 verantwoord.

Reservemutaties:

In overeenstemming met de door het algemeen bestuur vastgestelde nota "Van weerstandsvermogen tot reserves en voorzieningen" zijn de mutaties in de bestemmingsreserves geautoriseerd door het dagelijks bestuur.

Voorwaarden criterium

In het proces inkoop en aanbesteding is over 2023 een onduidelijkheid geconstateerd van € 349.000. Dit heeft te maken met het inkopen van licenties van het huidige digitaal dossier JGZ. Het is juridisch onduidelijk in hoeverre de omstandigheden van het stoppen van de ontwikkeling van het GGid voldoende houvast bieden om de inkoop van de licentiekosten van het huidige digitaal dossier als rechtmatig te bestempelen. Om deze onduidelijkheid op te lossen is de organisatie gestart met het aanbesteden van een nieuw digitaal dossier voor de JGZ.

M&O criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen door derden. SamenTwente verstrekt geen uitkeringen en heft evenmin belastingen. Op basis van ons interne controleplan is integriteit en fraudebeheersing wel één van de focusgebieden van de verbijzonderde interne controle. Er zijn geen fraudegevallen geconstateerd.

4.4 Verbonden partijen**Inleiding**

Deze paragraaf betreft derde rechtspersonen waarmee wij een bestuurlijke en financiële band hebben, door een participatie in een vennootschap of in stichtingen. We beperken ons hier tot die partijen waarin SamenTwente een bestuurlijk én financieel belang heeft. Met een bestuurlijk belang bedoelen we een zetel in het bestuur van een deelneming of stemrecht. Een financieel belang houdt in dat SamenTwente middelen ter beschikking heeft gesteld en die zal verliezen bij faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij op haar verhaald kunnen worden. Van een financieel belang is ook sprake als wij bij liquidatie van een derde rechtspersoon middelen uitgekeerd kunnen krijgen.

Het bovenstaande impliceert dat er relaties met derde partijen bestaan die slechts een financieel of een bestuurlijk belang inhouden. Deze staan niet in deze paragraaf benoemd.

Beleidskader verbonden partijen

Ons beleid met betrekking tot verbonden partijen is vastgelegd in het "[Beleidskader deelneming in of relatie met rechtspersonen](#)".

Belangrijkste ontwikkelingen

Het algemeen bestuur heeft mede op advies van het Bestuurlijk Overleg Sociaaleconomische Structuurversterking (BOSS) op 11 oktober 2023 besloten om het Innovatiefonds Twente (IFT) te verkopen en te fuseren met het Innovatiefonds Overijssel van de provincie Overijssel. Op 22 december 2023 is de verkoop en de fusie juridisch volledig afgerond. Ook het aandeel dat SamenTwente in Oost NL had is verkocht. Dit ene aandeel was bedoeld om ervoor te zorgen dat Oost NL het IFT kon beheren. Zowel het IFT als Oost NL zijn in verband met deze ontwikkelingen per eind 2023 geen verbonden partijen meer. De coöperatie GGID is in verband met de juridische afwikkeling met de leverancier nog niet opgeheven.

Vennootschappen en coöperaties:

GGD GHOR Nederland statutair gevestigd te Utrecht		Informatie
1.	Doelstelling en openbaar belang	GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD'en en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD'en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten.
2.	Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van GGD GHOR Nederland is de Raad van DPG'en. Hierin worden de 25 GGD'en en GHOR-bureaus vertegenwoordigd door hun Directeur Publieke Gezondheid (DPG). Het dagelijks bestuur bestaat uit 4 leden van het algemeen bestuur.
3.	Financieel belang	Jaarlijks wordt een contributie betaald aan GGD GHOR Nederland gebaseerd op een bijdrage per inwoner. Deze contributie bedroeg in 2023 voor GGD Twente € 78.000. Er is geen prognose bekend over het eigen vermogen aan het begin en einde van boekjaar 2023.

Risico

4.	Risico's	Een beperkte mate van beïnvloedbaarheid in de bedrijfsvoering is mogelijk via de afvaardiging van de Directeur Publieke Gezondheid in zowel de vergadering van DPG-en als het presidium. Financiële bijdrage is jaarlijks geraamd waardoor het financiële risico ook laag is. Aangezien zowel het bestuurlijke risico als het financiële risico laag is, is de totale risico score ook laag.
----	----------	--

GGiD Coöperatief U.A.

Op 2 maart 2020 is de Coöperatie GGiD U.A. opgericht door de GGD-en Twente, Hollands Noorden en regio Utrecht. De bedoeling was om in de coöperatie het beheer en de doorontwikkeling van het GGiD onder te brengen. Door het besluit van de algemeen besturen van de drie GGD-en om te stoppen met de ontwikkeling van het GGiD, is de bedoeling waarvoor de coöperatie was opgericht niet langer actueel. De coöperatie zal dan ook opgeheven worden. Dit is onderdeel van de verdere juridische afwikkeling van het GGiD.

4.5 Financiering

Inleiding

De uitvoering van programma's wordt mede ondersteund door de financieringsfunctie. Deze functie voorziet in de financieringsbehoefte bij de uitvoering van beleidstaken, door het zo nodig aantrekken van externe financieringsmiddelen, dan wel het beheren en uitzetten van gelden die daarvoor niet direct nodig zijn.

Beleid treasury functie en wettelijk kader

In het [treasurystatuut](#) is het beleidskader rondom de treasury functie vastgelegd. De uitvoering van het financieringsbeleid vindt plaats binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Om vooral de financieringsrisico's te beperken, is in de Wet FIDO een tweetal instrumenten opgenomen, te weten de **rente risiconorm** en het **kasgeldlimiet**. Door de bepalingen van de Wet FIDO worden gemeenschappelijke regelingen verplicht alle geldelijke overschotten bij het Ministerie van Financiën te beleggen, het zogenoemde **schatkistbankieren**.

Renterisiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende lening portefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar zal worden aangepast. Herfinanciering is het aangaan van een nieuwe lening om de oude af te lossen. De rente risiconorm beperkt dus de aflossingen op de bestaande leningenportefeuille. In 2023 is er bij ons geen sprake geweest van renteherziening en/of herfinanciering. In 2023 is € 169.000 afgelost op de langlopende lening en € 60.000 aan rente betaald op de langlopende lening. In onderstaande tabel is de renterisiconorm uiteengezet.

Nr.	Omschrijving bedragen x € 1.000	Jaarrekening 2023
1.	Begrotingstotaal voor wijziging (excl. mutaties reserves)	45.403
2.	Renterisiconorm (20% van 1)	9.081
3.	Renteherziening	0
4.	Aflossing	169
5.	Rente risico (3+4)	169
6.	Ruimte onder renterisiconorm (2-5)	8.911

Tabel 3 Renterisiconorm

Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet is in de Wet FIDO opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. Het kasgeldlimiet bepaalt dat gemeenschappelijke regelingen hun financieringsbehoefte voor slechts een beperkt bedrag met kortlopend vreemd vermogen financieren. De norm is in de wet gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten (excl. de storting in de reserves). In 2023 komt dit neer op een bedrag van € 3,7 mln. (8.2% van de lasten begroting voor wijziging). Het percentage wordt berekend als een kwartaalgemiddelde. In het jaar 2023 zijn door ons zowel voor de korte als de lange termijn geen externe financieringsmiddelen aangetrokken. Voor beide financieringsbehoeften is uitsluitend gebruik gemaakt van beschikbare interne financieringsmiddelen.

Liquiditeitspositie

De liquiditeitspositie wordt nauwlettend gemonitord. Bij onze organisatie zijn in een normale situatie de exploitatie uitgaven min of meer gelijkmatig verdeeld over het jaar. We hebben één langlopende lening, omdat een rechtsvoorganger van Regio Twente deze heeft afgesloten. Wij financieren de investeringen uit het eigen vermogen. De gemeentelijke bijdrage wordt per kwartaal vooraf in rekening gebracht. Dit zorgt ook voor een goede liquiditeitspositie gerelateerd aan een evenwichtige verdeling van de exploitatielasten over het jaar. Enkele maanden per jaar is sprake van voorfinanciering. Dit betreft voornamelijk de eerste paar maanden van het jaar.

4.6 COVID-19

De corona afdeling voerde de vaccinatie-opdracht van de minister uit. Op basis van de gunstige epidemiologische situatie zijn de beperkende corona maatregelen in het voorjaar opgeheven. Dit betekende dat er vanaf 18 maart 2023 geen testen meer zijn uitgevoerd. Ook de werkzaamheden voor BCO & Advies en de Informatie- & afsprakenlijn zijn verder geminimaliseerd. Het loslaten van de maatregelen had geen negatieve gevolgen voor de volksgezondheid: we zagen een dalende trend in het aantal ziekenhuisopnames. De minister heeft besloten geen voorjaarscampagne voor vaccineren uit te laten voeren. Vaccineren bleef mogelijk voor hen die nog niet alle vaccinaties hadden gehad. GGD Twente bood dit steeds meer fijnmazig aan (pop-ups) en op de vaste locatie aan het Colosseum in Enschede. Personeel is zoveel mogelijk afgeschaald. Personeel met contracten die niet konden worden opgezegd, werden zoveel mogelijk productief ingezet op andere opdrachten binnen SamenTwente.

Op 2 oktober 2023 ging de Najaarscampagne voor de COVID-19-vaccinaties van start. Hiervoor werd er gebruik gemaakt van het vernieuwde XxB1.5 vaccin. De doelgroepen die in aanmerking kwamen voor een vaccinatie waren:

- Mensen van 60 jaar en ouder.
- Volwassenen (18-59) die jaarlijks een uitnodiging krijgen voor de griepvaccinatie.
- Volwassenen en kinderen uit medische hoog risicogroepen (bijvoorbeeld mensen met een ernstige afweerstoornis)
- Zwangeren.
- Zorgmedewerkers met direct patiëntencontact.
- Mensen die niet tot de gespecificeerde doelgroepen behoren, maar bijvoorbeeld op individuele basis naar inzicht van de behandelend arts of vanwege een kwetsbaar gezinslid in aanmerking komen.

Voor de opschaling van personeel zijn er nieuwe medewerkers aangetrokken. Dit waren veelal oud-medewerkers (herintreders). Voor de Najaarscampagne is de vaste locatie aan het Colosseum in Enschede gereed gemaakt voor de grote hoeveelheden vaccinaties. Naast deze grote locatie waren er fijnmazige acties gepland in de vorm van pop-up locaties en zijn er mobiele teams georganiseerd die langsgaan bij zorginstellingen zonder medische dienst en de Niet Mobiele Thuis Wonenden. In de Najaarscampagne zijn ongeveer 80.000 mensen gevaccineerd. Dat was nagenoeg conform de geplande capaciteit.

De corona afdeling bereidde zich voor op de integratie van haar taken en personeel met de staande GGD-organisatie in 2024. In 2023 is Bron en contactenonderzoeken & Advies overgedragen aan het Meldpunt IZB.

Meerkosten

Ook in 2023 zijn de GGD'en geconfronteerd met een grote hoeveelheid extra kosten in verband met het bestrijden en beheersen van het coronavirus. Extra taken en opdrachten die de GGD'en al in 2020 op basis van de Wet publieke gezondheid (Wpg) van de minister hebben gekregen. De kosten voor bron- en contactonderzoek, bemonstering (testen), vaccineren en overige kosten (incl. ondersteuning) worden door het ministerie van VWS vergoed. De regeling van de vergoeding van de meerkosten is, net als voor 2020 en 2021, van toepassing geweest tot 1 juli 2023. Voor de activiteiten in de tweede helft van 2023 ontving de GGD Twente een SPUK (specifieke uitkering). De totale COVID-19 gerelateerde meerkosten bedragen € 11,2 mln. In overeenstemming met verantwoordingsafspraken met VWS zijn de meerkosten (januari t/m juni 2023) opgenomen in de jaarrekening in hoofdstuk [toelichting op het overzicht van baten en lasten](#). De kosten over het tweede helft van het jaar worden via de SiSa systematiek verantwoord.

Kostensoort	Totaal	Meerkostenregeling (januari - juni)	SPUK (juli - december)
Blok 1 Bron- en contactonderzoek	€ 502.468	€ 416.468	€ 86.000
Blok 2 Bemonstering	€ 714.527	€ 677.692	€ 36.835
Blok 3 COVID-19 vaccinatie	€ 4.760.245	€ 2.580.113	€ 2.180.132
Blok 4 Overige meerkosten			
Overig	€ 3.991.559	€ 2.831.347	€ 1.160.211
Ondersteuning	€ 1.215.772	€ 861.012	€ 354.762
Subtotaal blok 4	€ 5.207.331	€ 3.692.359	€ 1.514.973
Totaal kosten	€ 11.184.570	€ 7.366.632	€ 3.817.940

Tabel 4 Verantwoording COVID-19 meerkosten

4.7 Openbaarheidsparagraaf

De openbaarheidsparagraaf is een verplichte paragraaf die voortkomt uit artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo). De wet is bedoeld om bestuursorganen transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie beter te dienen. Om tot deze transparantie te komen dient informatie beter vindbaar en uitwisselbaar te worden. In onderstaande paragrafen wordt op drie thema's (actieve openbaarmaking, passieve openbaarmaking en de verbetering van de informatiehuishouding) toegelicht welke acties in 2023 zijn uitgevoerd om de transparantie te bevorderen.

Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die ondernomen zijn om informatie uit eigen beweging openbaar te maken voor de samenleving. Via de website en op overheid.nl is ook in 2023 informatie actief openbaar gemaakt.

- Website: Op de website zijn de leden van het algemeen en het dagelijks bestuur voorgesteld. De besluitlijsten van het dagelijks bestuur en vergaderstukken met besluiten van het algemeen bestuur zijn eenvoudig in te zien en te downloaden. Dat geldt ook voor de planning & control producten. De inrichting van de organisatie en werkwijze is toegelicht met links naar de eigen websites van GGD Twente, Veilig Thuis Twente en OZJT. Verder geeft de website informatie over hoe de organisatie kan worden bereikt. Ook een korte toelichting op de Woo is op de website te vinden.
- Overheid.nl: Deze website is de wegwijzer naar informatie en diensten van alle overheidsorganisaties in Nederland. Op deze website is beleid en regelgeving van SamenTwente in te zien en te downloaden. Besluiten hierover zijn officieel bekend gemaakt in het blad gemeenschappelijke regelingen, dat eveneens onderdeel is van overheid.nl.

Passieve openbaarmaking (Wob 2.0)

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een Woo-verzoek.

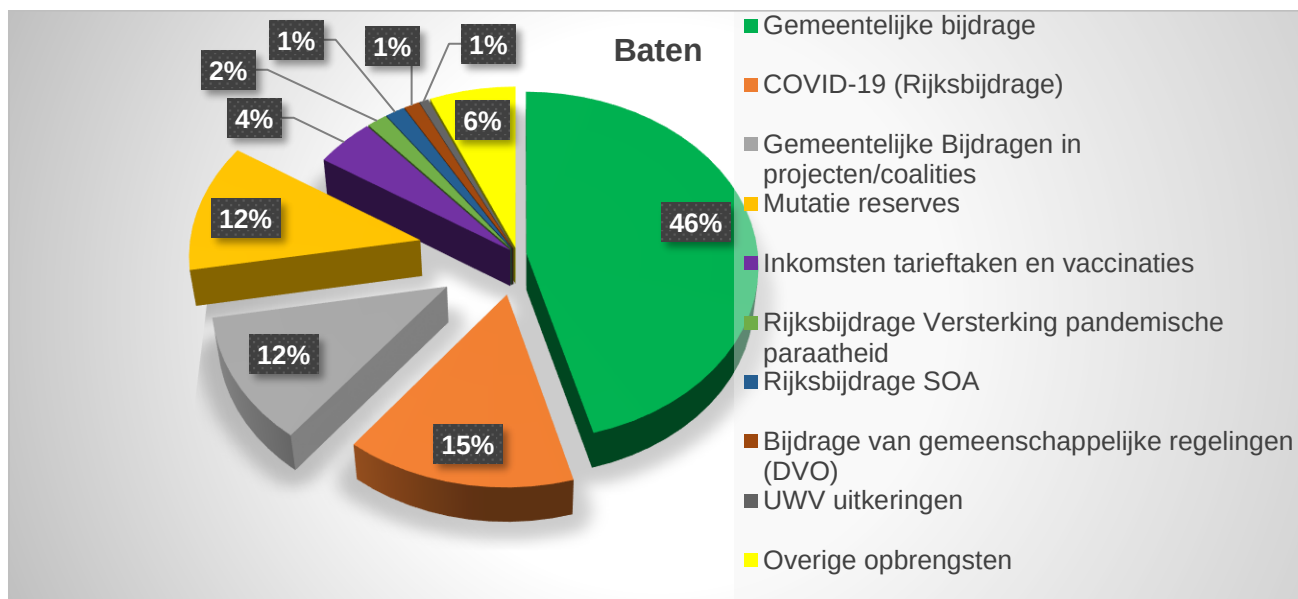
- Afhandeling Woo-verzoeken: in 2023 heeft SamenTwente twee Woo-verzoeken ontvangen en afgehandeld. Eén Woo-verzoek ging over risicoprofielen van kinderopvanglocaties. Het andere Woo-verzoek betrof de zienswijze van de GGD op de Notitie Reikwijdte en Detailniveau Regionale Energie Strategie (RES) 2.0 Twente. Dit Woo-verzoek is afgehandeld via GGD IJsselland.
- Woo-contactpersoon: de rol van Woo-contactpersoon is belegd bij het team Post & Archief (DIV). Op de website zijn een contactformulier, e-mailadres en telefoonnummer beschikbaar.

Herinrichting digitale informatiehuishouding (duurzaam toegankelijk)

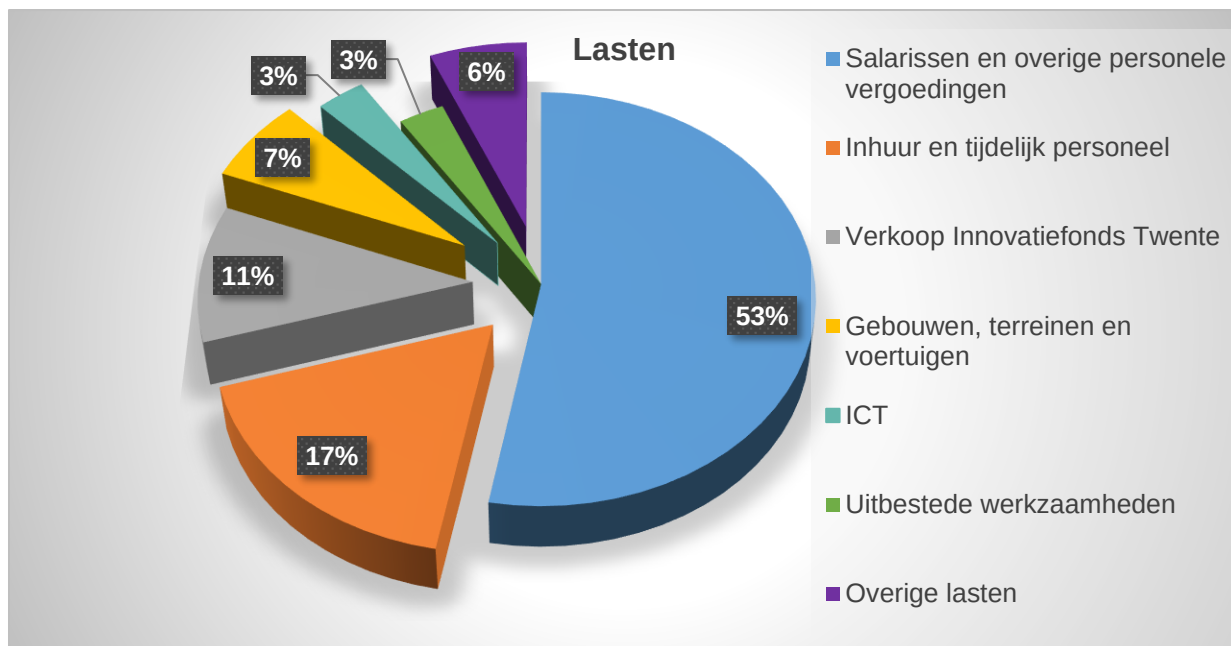
Het herinrichten van de informatiehuishouding heeft tot doel ook de digitale documenten duurzaam toegankelijk te maken om – ook op termijn – aan de openbaarheidseisen te kunnen voldoen.

- *Uitgevoerde verbeterpunten:* In 2023 zijn de Covid-19-documenten gestructureerd in het (lopend) archief opgenomen en als hotspot aangewezen, is uitvoering gegeven aan de archivering van de websites en is een nieuwe archiefverordening in concept opgesteld. Ook zijn een i-visie en informatiebeleid ontwikkeld en gereed om bestuurlijk te kunnen worden vastgesteld.
- *Nog uit te voeren verbeterpunten:* Wegens de krappe personeelsformatie is nog geen uitvoering gegeven aan de overige urgente punten uit de nulmeting van 2022. Deze gaan onder meer om beleid en implementatie rond bewaring van e-mails en sociale media, document- en dataclassificaties en implementatie in de processen en kwaliteitszorg rond archivering.
- In 2023 zijn de statussen op het gebied van digitale toegankelijkheid van de websites van SamenTwente en de organisatieonderdelen in kaart gebracht ([Dashboard DigiToegankelijk](#)).
- Voor [ggdtwente.nl](#) en [samentwente.nl](#) is in 2023 een toegankelijkheidsonderzoek uitgevoerd. Na het oplossen van verschillende bevindingen behaalde [ggdtwente.nl](#) weer de A-status, [samentwente.nl](#) behaalde een B-status.
- Verder is in 2023 gewerkt aan bewustwording over digitale toegankelijkheid binnen SamenTwente.

5. Specificatie herkomst baten en besteding lasten



Baten	Bedrag x € 1.000	%
Gemeentelijke bijdrage	34.482	46%
COVID-19 (Rijksbijdrage)	11.185	15%
Gemeentelijke Bijdragen in projecten/coalities	8.849	12%
Mutatie reserves	8.990	12%
Inkomsten tarieftaken en vaccinaties (van Twentse gemeenten, politie en RIVM)	3.403	5%
Rijksbijdrage Versterking pandemische paraatheid	1.165	2%
Rijksbijdrage SOA	1.111	1%
Bijdrage van gemeenschappelijke regelingen (op basis DVO met Recreatieschap Twente en Veiligheidsregio Twente)	893	1%
UWV uitkeringen	528	1%
Overige opbrengsten	4.869	6%
Totaal	75.474	100%



Lasten	Bedrag (x € 1.000)	%
Salarissen en overige personele vergoedingen	39.752	53%
Inhuur en tijdelijk personeel	13.148	17%
Verkoop Innovatiefonds Twente	8.040	11%
Gebouwen, terreinen en voertuigen	5.045	7%
ICT	2.334	3%
Uitbestede werkzaamheden	2.165	3%
Afschrijvingen	650	6%
Subsidies en overdrachten	652	
Medische kosten	532	
Opleidingskosten	738	
Dotaties voorzieningen	446	
Overige lasten	1.705	
Totaal	75.206	100%

6. Loonontwikkeling

Cao-ontwikkeling (bedragen x € 1.000)	Werkelijke toename salariskosten 2023 (6,02%)	Verwachte toename (2,30%)	Totaal tekort cao ontwikkeling (3,72%)
GGD Twente	1.043	346	697
OZJT	121	26	96
VTT	316	70	246
Bestuur en Ondersteuning	302	77	224
Totaal	1.782	519	1.263

Tabel 5 Loonontwikkeling

Toelichting

Omdat onze organisatie zo vroeg in het jaar een begroting moet opstellen (de begroting 2023 is begin 2022 opgesteld), wordt er een inschatting gemaakt van hoe de salarissen en werkgeverslasten zich gaan ontwikkelen in het begrotingsjaar. Deze inschatting noemen wij de looncompensatie. Dit doen wij op basis van de door de gemeenten opgestelde uitgangspunten. Aangezien de salarissen en de werkgeverslasten de belangrijkste componenten zijn van onze begroting, is het van cruciaal belang om in het begrotingsjaar zelf te analyseren hoe deze inschatting zich verhoudt tot de werkelijke ontwikkeling. De cijfers van de Macro Economische Verkenning (MEV), halfjaarlijks uitgevoerd door het Centraal Plan Bureau (CPB), dienen als basis voor de berekening van de looncompensatie. Voor de begroting 2023 zijn de cijfers uit de MEV 2022 van september 2021 gehanteerd.

Geraamde looncompensatie 2023 in relatie tot cao-ontwikkeling

In de begroting van 2023 is uitgegaan van de loonvoetsector overheid uit de MEV. Er is uitgegaan van een loonstijging van **2,30%** in 2023. In deze loonstijging is geen rekening gehouden met de uitkomsten van de cao 2023, omdat deze ten tijde van het opstellen van de begroting niet bekend waren. Bij het opstellen van de programmabegroting 2023 werd er dus vanuit gegaan dat de salarissen en de sociale lasten in 2023 naar verwachting zullen stijgen met 2,30%. De analyse van de werkelijke stijging laat zien dat de salarissen en sociale lasten stijgen met **6,02%**. Dit wordt veroorzaakt door structurele salarisstijgingen uit de cao 2023. Dit resulteert in een tekort van 3,72% van de geraamde loonsom (ca. € 1,26 miljoen) ten opzichte van de begroting 2023. Dit is een incidenteel tekort want in de begroting van 2024 wordt onze organisatie gecompenseerd voor de uitkomsten van de cao 2023. In de begroting van 2024 is een schatting gemaakt van de cao-2024. Via onze tussentijdse Bestuursrapportages wordt inzicht gegeven in effecten van de cao-ontwikkeling 2024.

Jaarrekening

Onze jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten inclusief toelichting en bestaat uit de balans met toelichting. Het overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld is als bijlage toegevoegd net zoals de verantwoordingsinformatie van specifieke uitkeringen.

Grondslagen voor resultaat en waardebepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is volgens de richtlijnen van het BBV opgesteld. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden. De effecten van de veranderopdracht Regio Twente zijn niet ondervangen via een voorziening, maar door het instellen van een frictiekostenreserve.

Algemene waarderingsgrondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de [financiële verordening SamenTwente](#) en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dit betekent dat:

- de rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- de rechtmatigheidsverantwoording een oordeel geeft over de financiële rechtmatigheid waaronder het Voorwaardencriterium, het Begrotingscriterium en het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium;
- het algemeen bestuur [op 6 maart 2024](#) een normenkader 2023 heeft vastgesteld;
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede de eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o een verantwoordingsgrens van 1% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o een rapporteringsgrens van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

Grondslagen voor waardering

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs wordt gedefinieerd als zijnde inkoopprijs en de bijkomende kosten en de vervaardigingsprijs wordt gedefinieerd als zijnde de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen conform de [nota rente en afschrijving](#) bedragen in jaren:

Gronden en terreinen

n.v.t.

Woonruimten	20
Bedrijfsgebouwen	40
Vervoermiddelen	5-15
Machines, apparaten en installaties	5-15
ICT	3-5
Overige materiële vaste activa	10

Financiële vaste activa

Leningen u/g zijn gewaardeerd tegen de verwachte aflossingswaarde. Het verschil met de destijds betaalde verkrijgingsprijs is in het resultaat opgenomen. Participaties in het aandelenkapitaal van N.V. 's en B.V. 's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De bijdragen aan activa in eigendom van derden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen.

Vlottende activa**Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid kan een voorziening in mindering worden gebracht. Dit is in 2023 niet het geval.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva**Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserves worden gevormd door het instellen van een format, deze wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In dit vast te stellen format wordt aangegeven wat de bestemming is, hoe deze wordt gevormd/gevoed, het wel of niet toevoegen van rente, de looptijd van de reserve en de maximale hoogte van de reserve. Indien het format is vastgesteld kunnen toevoegingen en onttrekkingen plaatsvinden binnen de gestelde normen zonder aanvullend besluit van het algemeen bestuur.

Voorzieningen

Voorzieningen dienen naar beste inschatting dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet groter of kleiner zijn dan de geschatte omvang van de verplichtingen en risico's waarvoor ze gevormd zijn. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betreffende verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting van voormalige leden van het dagelijks bestuur is gewaardeerd tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door ons gewaarborgd zijn, is op de toelichting op de balans het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

7. Overzicht van baten en lasten en de toelichting

7.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2023												
Bedragen x € 1.000	Begroting 2023 voor wijziging			Begroting 2023 na wijziging			Rekening 2023			Rekening 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's excl. overhead												
GGD Twente	5.017	21.524	-16.506	20.085	37.462	-17.377	17.483	34.547	-17.064	34.433	52.903	-18.470
OZJT	639	2.158	-1.520	1.622	4.216	-2.594	1.301	3.644	-2.343	2.008	2.926	-919
Veilig Thuis Twente	2.497	4.990	-2.493	3.054	5.457	-2.403	3.093	5.887	-2.794	2.869	5.099	-2.231
Bestuur en Ondersteuning	211	541	-331	211	436	-225	201	382	-181	192	597	-405
Veranderopdracht	0	0	0	0	0	0	71	151	-79	4.064	4.937	-874
Coalition of the Willing	2.214	1.885	329	3.064	2.723	341	3.273	3.013	261	2.491	2.154	338
Totaal programma's excl. overhead	10.578	31.098	-20.520	28.035	50.293	-22.257	25.423	47.623	-22.200	46.057	68.616	-22.560
Overhead												
GGD Twente	500	4.506	-4.006	995	4.081	-3.087	5.054	7.935	-2.881	5.513	9.037	-3.524
OZJT	0	275	-275	0	312	-312	0	523	-523	676	459	216
Veilig Thuis Twente	0	796	-796	0	698	-698	8	875	-867	0	959	-959
Bestuur en Ondersteuning	385	8.337	-7.953	894	9.259	-8.365	991	9.535	-8.543	566	8.155	-7.589
Veranderopdracht	579	0	579	24	263	-240	35	238	-203	726	463	264
Coalition of the Willing	0	329	-329	0	341	-341	0	377	-377	0	321	-321
Totaal Overhead	1.464	14.244	-12.780	1.912	14.955	-13.043	6.088	19.482	-13.394	7.482	19.394	-11.912
Totaal programma's incl. overhead	12.042	45.342	-33.301	29.948	65.248	-35.300	31.511	67.106	-35.595	53.538	88.010	-34.473
Algemene dekkingsmiddelen												
Treasury	27	60	-34	27	8.100	-8.074	491	8.100	-7.610	789	69	720
Gemeentelijke bijdrage:												
GGD Twente	20.513	0	20.513	20.279	0	20.279	20.279	0	20.279	19.489	0	19.489
OZJT	1.795	0	1.795	2.582	0	2.582	2.582	0	2.582	1.280	0	1.280
Veilig Thuis Twente	3.289	0	3.289	3.101	0	3.101	3.101	0	3.101	3.166	0	3.166
Bestuur en Ondersteuning	8.272	0	8.272	8.521	0	8.521	8.521	0	8.521	7.584	0	7.584
Veranderopdracht	-777	0	-777	0	0	0	0	0	0	-724	0	-724
Coalition of the Willing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Gemeentelijke bijdrage	33.091	0	33.091	34.482	0	34.482	34.482	0	34.482	30.796	0	30.796
Totaal algemene dekkingsmiddelen	33.118	60	33.057	34.509	8.100	26.408	34.973	8.100	26.872	31.585	69	31.516
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	45.159	45.403	-243	64.456	73.348	-8.892	66.484	75.206	-8.722	85.124	88.079	-2.956
Mutaties reserves												
GGD Twente	0	0	0	185	0	185	198	0	198	3.340	1.011	2.329
OZJT	0	0	0	324	0	324	318	0	318	0	542	-542
Veilig Thuis Twente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bestuur en Ondersteuning	45	0	45	103	0	103	36	0	36	662	38	624
Veranderopdracht	198	0	198	8.280	0	8.280	8.322	0	8.322	1.357	764	594
Coalition of the Willing	0	0	0	0	0	0	116	0	116	0	17	-17
Totaal mutaties reserves	243	0	243	8.892	0	8.892	8.990	0	8.990	5.359	2.371	2.988
Gerealiseerd resultaat	45.403	45.403	0	73.348	73.348	0	75.474	75.206	267	90.483	90.450	32

Tabel 6 Overzicht van baten en lasten

7.2 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening

Vluchtelingen uit Oekraïne en JGZ dienstverlening

In het algemeen bestuur van 13 december 2023 is ingestemd met het voorstel voor dekking van de kosten die de JGZ maakt ten behoeve van Oekraïense vluchtelingen. Via dit voorstel is afgesproken dat de rijksbijdrage die de gemeenten ontvangen, door GGD Twente/JGZ wordt gebruikt ter bekostiging van de uit te voeren taken. In totaal betreft dit een bedrag van ca. € 351.000 voor 2023. Uit 2022 was nog een budget over van € 254.000. Dit is uiteengezet in de jaarrekening 2022. De kosten van de JGZ in 2023 bedragen € 414.000. Deze zijn aanzienlijk hoger dan de kosten van 2022. Dit heeft ermee te maken dat er nog werkzaamheden uit 2022 uitgevoerd moesten worden. Daarnaast is de oorlog in Oekraïne nog niet voorbij en zien we nog steeds een groei van Oekraïense vluchtelingen in Twente. Uit de ervaringen van onze professionals blijkt ook dat de problematiek groot is en dat deze niet direct bij binnenkomst zichtbaar is. Vaak worden de problemen pas later zichtbaar, waardoor de zorg intensiever wordt.

In 2023 is een onderzoek uitgevoerd door onderzoeksbureau AEF (zie het decembercirculaire gemeentefonds 2023) naar de kosten voor Oekraïense vluchtelingen. Hieruit is gebleken dat de kosten lager zijn dan de vergoeding van 2022. Dit komt voor een groot deel doordat meerdere gemeenten in het onderzoek hebben aangegeven geen kosten te hebben gemaakt voor Oekraïense vluchtelingen. Hierdoor is de vergoeding van 2023 lager vastgesteld. Als de problematiek van Oekraïense vluchtelingen toeneemt, zoals onze professionals signaleren, kan het zijn dat de financiering vanuit het gemeentefonds niet toereikend zal zijn. Het resterende deel van € 191.000 wordt conform besluit van het algemeen bestuur van 13 december 2023 gereserveerd voor 2024.

JGZ Oekraïense Vluchtelingen (bedragen x € 1.000)	2022	2023	Totaal
Personele kosten	220	391	611
Inhuur derden	34	23	57
Totale kosten	254	414	668
Rijksbijdrage (via het gemeentefonds)	508	351	859
Resterend	254	-63	191

Tabel 7 Verantwoording JGZ dienstverlening Oekraïne

Vennootschapsbelasting

Om te beoordelen of wij in onze rol van (overheids)ondernemer ook daadwerkelijk voor afdracht van VPB in aanmerking komen, hebben wij onze activiteiten aan de daarvoor geldende wettelijke criteria getoetst. Hierbij is gemotiveerd komen vast te staan dat dit niet het geval is. De conclusie hieruit is dat SamenTwente geen activiteiten uitvoert waaruit een VPB plicht voortvloeit.

Btw compensatie

Ook in het jaar 2023 is weer de zogenaamde transparantieregeling voor btw van toepassing geweest. Op basis van hierover met de Twentse gemeenten gemaakte afspraken hebben wij onze daarvoor in aanmerking komende btw naar de gemeenten doorgeschoven. Dit betreft in totaliteit € 1.088.000.

Aanwending bedrag voor onvoorzien

Er is geen gebruik gemaakt van het geraamde bedrag voor onvoorzien (€ 45.000).

COVID-19 verantwoording meerkosten

In de Covid-19-verantwoordingsinstructie 2023 van VWS is opgenomen dat GGD-en zich over 2023 dienen te verantwoorden in de jaarrekening in één verantwoording waarbij wel onderscheid gemaakt is in:

- De meerkosten die betrekking hebben op de periode van 1 januari 2023 tot en met 30 juni 2023.
- De kosten (doorlopende verplichtingen) die betrekking hebben op de periode van 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023.
- De eventuele kosten als gevolg van de ICAM claim die betrekking hebben op de periode van 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023.

Verantwoording meerkosten COVID-19 2023	
Kostenspecificatie (kosten incl. btw-opgaven)	Meerkostenregeling (januari – juni 2023)
Bron- en contactonderzoek regulier	€ 416.468
Bemonstering regulier	€ 677.692
Vaccinatie	€ 2.580.113
Totaal overige Meerkosten:	€ 3.692.358
Overig	€ 2.831.347
Ondersteuning	€ 861.011
Periode 1 juli 2023 t/m 31 december 2023 doorlopende verplichtingen:	-
Periode 1 juli 2023 t/m 31 december 2023 kosten Icam claimen:	-
Totaal kosten	€ 7.366.631

SamenTwente heeft in 2023 ongeveer € 7,4 miljoen meerkosten gedeclareerd bij het ministerie van VWS. Dit bedrag heeft betrekking op de periode tot 1 juli 2023 aangezien per die datum de meerkostenregeling is beëindigd.

7.2.1 Afwikkeling GGID en btw

Op 2 november 2022 besloten de 3 GGD-en van Hollands-Noorden, regio Utrecht en Twente te stoppen met de verdere ontwikkeling van het GGID. Op dit moment vindt de juridische contractafwikkeling met de leverancier plaats. De financiële afwikkeling heeft in Twente in december 2022 plaatsgevonden. Er is toen eveneens een reserve ingesteld om de kosten die voortvloeien uit de afwikkeling van het GGID te dekken. In deze reserve is in 2022 een bedrag van € 150.000 toegevoegd en per begin 2023 resteerde er een bedrag van € 142.000. De in 2023 gerealiseerde kosten ten laste van deze reserve bedragen € 97.000. In onderstaande tabel is uiteengezet waaraan geld is uitgegeven ten behoeve van de afwikkeling. Per 2024 is er nog een bedrag beschikbaar van € 45.000. Zie voor een toelichting op de btw-teruggave van het GGID in het [hoofdstuk gebeurtenissen na balansdatum](#).

Kosten afwikkeling GGID (bedragen x € 1.000)	Totaal realisatie
Kosten evaluatie (onderzoek AEF + interne en externe inzet)	76
Juridische kosten (advocaten)	14
Kosten fiscaal advies (t.b.v. teruggaverzoek btw)	7
Totale kosten	97
Beschikbaar budget reserve afwikkeling GGID per 01-01-2023	142
Saldo beschikbaar budget per 31-12-2023	45

Tabel 3 Specificatie kosten afwikkeling GGID

7.2.2 Analyse van de belangrijkste ontwikkelingen die het resultaat hebben veroorzaakt

Inleiding

Ten opzichte van voorgaande jaren is dit hoofdstuk iets anders opgebouwd. Ten opzichte van de jaarstukken van vorig jaar geven we aanvullend in deze jaarstukken toelichting over het karakter van de belangrijkste ontwikkelingen die ons resultaat hebben veroorzaakt. Zien we deze ontwikkelingen bijvoorbeeld alleen dit jaar terug (incidenteel = I) of zien we ze de komende jaren terug met een bepaalde einddatum (meerjarig = M) of zijn het structurele (= S) ontwikkelingen zonder einddatum. Hier geven we inzicht in. Deze rubricering helpt bij het vooruitkijken en beter duiden van wat er de komende jaren op ons af komt. Met deze duiding zijn we dit jaar in onze tussentijdse rapportage (Bestuursrapportage) al begonnen en voeren we deze lijn logischerwijs ook door in de voorliggende jaarstukken als sluitstuk van onze P&C cyclus.

Met deze duiding maken we onderscheid tussen min of meer reguliere ontwikkelingen en ontwikkelingen die bijzonder (incidenteel) van aard zijn. Voor dit jaar gaat het om de cao ontwikkeling 2023 en om de btw teruggave van het GGiD. In de begroting van 2023 is rekening gehouden met een loonontwikkeling op basis van de cijfers uit de Macro Economische Verkenning. De werkelijke cao ontwikkeling overstijgt ruim de geraamde ontwikkeling. Met het algemeen bestuur is afgesproken dat we het tekort dat hierdoor ontstaat separaat zichtbaar maken en betrekken bij de resultaatbestemming van de jaarrekening. Een tweede bijzondere feit die onze exploitatie 2023 enorm heeft beïnvloed is de btw teruggave van het GGiD. In het vorige hoofdstuk heeft u een toelichting hierover kunnen lezen.

Om een goed beeld te krijgen van hoe onze exploitatie ervoor staat geven we per programma inzicht in de positieve en negatieve ontwikkelingen exclusief de cao effecten en de btw-teruggave van het GGiD.

7.2.2.1 GGD Twente

Bedragen x € 1.000

Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen:

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Rijksvaccinatieprogramma (RVP)	450	S	Forensische Geneeskunde	-260
I	JGZ Oekraïense vluchtelingen	270	M	Toename maatschappelijke vraagstukken en anticiperen op arbeidsmarktontwikkelingen	-342
I	Versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid (VIPP)	353	I	Stijgende huisvestingskosten	-220
I	Gezond en Actief leven Akkoord	63	I	Kosten voormalig personeel	-67
M	Projectopbrengsten	136	I	Afwikkeling GGID	-97
M	SOA taken	93	I	Aanbesteding digitaal dossier	-100
I	Onttrekking reserve voor afwikkeling GGID en aanbesteding Digitaal Dossier	197	I	Kosten voormalig personeel	-67
Totaal		1.562			-1.086

Gerealiseerd bedrijfsresultaat	476
Cao ontwikkeling	-697
Btw-teruggave GGID	752
Gerealiseerd resultaat	531

Analyse doorwerking van het financieel effect:

Soort	Doorwerking	Voordelig	Nadelig	Totaal
I	Incidenteel	1.333	-484	849
M	Meerjarig	229	-342	-113
S	Structureel	0	-260	-260
Totaal	Bedrijfsresultaat	1.562	-1.086	476
				Cao ontwikkeling
				-697
Gerealiseerd resultaat exclusief btw-teruggave GGID				-221
				Btw GGID
				752
Gerealiseerd resultaat				531

Toelichting doorwerking: Als we alle positieve en negatieve ontwikkelingen analyseren op basis van de doorwerking dan valt op dat we een fors positief resultaat realiseren op basis van incidentele voordelen. Deze zijn voornamelijk afkomstig van Rijksopbrengsten vanuit het RVP en vanuit VIPP. Meerjarig zien we een tekort, omdat er tijdelijk sprake is van verruiming van de bezetting om te kunnen anticiperen op bijvoorbeeld het artsentekort. Structureel zien we in 2023 een tekort door het enorme tekort aan forensische artsen. Hierdoor zijn we genooddaakt om externe ZZP artsen aan te trekken die fors duurder zijn. Met ons algemeen bestuur is op 14 februari 2024 afgesproken om de begroting tijdelijk (2024-2026) op te hogen voor de forensische geneeskunde.

Hieronder treft u per ontwikkeling een verdiepende toelichting aan.

Toelichting Positieve ontwikkelingen

Toelichting negatieve ontwikkelingen

Rijksvaccinatieprogramma	450	Forensische Geneeskunde	-260
Op het rijksvaccinatieprogramma is een positief resultaat gerealiseerd van € 450.000. Hierin is onderscheid te maken tussen de HPV vaccinatie 12- tot 18-jarigen en HPV 18+. Vanaf 2022 heeft de GGD de opdracht gekregen van het Rijk om de 11-jarige jongens op te roepen voor de HPV vaccinatie. Daarbij is in 2022 en 2023 incidenteel de opdracht gekomen om de 12- tot 18-jarigen op te roepen om alsnog de HPV vaccinatie te halen (inhaal campagne). Een deel van de werkzaamheden wordt uitgevoerd door uitzendkrachten en een deel wordt uitgevoerd door de bestaande formatie; op dezelfde wijze als onze reguliere groepsvaccinatiesessies. Omdat er dus geen aparte werkprocessen voor de extra vaccinaties zijn gericht, heeft dit geleid tot een positief resultaat van € 400.000 door een efficiënte organisatie van de groepsvaccinatiesessies. De financiering verloopt via het RIVM. In 2023 heeft de GGD tevens de opdracht gekregen van het Rijk om de vaccinaties voor 18- tot 27-jarigen uit te voeren. Hier is een financieel positief resultaat op behaald van ca. € 50.000, omdat een deel van de werkzaamheden door eigen mensen van de GGD is uitgevoerd.		Bij Forensische geneeskunde is een negatief resultaat gerealiseerd van € 260.000. Het tekort wordt veroorzaakt door de landelijke schaarste van forensisch artsen. Hierdoor wordt de GGD geconfronteerd met hogere uurtarieven, meer garantie-uren en aanvullende afspraken. Deze ontwikkelingen hebben vanaf april 2023 geleid tot hogere kosten. De tarieven die de GGD ontvangt van de gemeenten zijn niet gestegen, waardoor een structureel tekort ontstaat. Het AB heeft op 14 februari 2024 besloten om de begroting van Forensische geneeskunde incidenteel te verhogen.	
JGZ Oekraïense vluchtelingen	270	Toename maatschappelijke vraagstukken en anticiperen op arbeidsmarktontwikkelingen	-342
Op de reguliere begroting is een positief resultaat gerealiseerd van € 270.000 doordat de eigen mensen van de GGD zich hebben ingezet voor de Oekraïense vluchtelingen. Doordat de Oekraïense vluchtelingen verspreid in Twente in de wijken of in opvangcentra wonen, worden de werkzaamheden gedaan door de reguliere teams. Doordat we anticiperen op de arbeidsmarktontwikkelingen als gevolg van toenemende maatschappelijke vraagstukken, wordt hier in de personele bezetting rekening mee gehouden, waardoor we een hogere bezetting aanhouden. De hogere bezetting is in 2023 onder andere bekostigd door de middelen die de GGD heeft ontvangen voor Oekraïense vluchtelingen.		Er is een negatief resultaat gerealiseerd van € 342.000 als gevolg van het tekort op de arbeidsmarkt en de toename van maatschappelijke vraagstukken. Er wordt voortdurend gekeken naar manieren om de dienstverlening in de toekomst te kunnen garanderen. Zo worden er als gevolg van het artsentekort taken verschoven, met als gevolg een tijdelijke verruiming van de bezetting. We zien een toename van maatschappelijke vraagstukken waaronder een toename van psychosociale problematieken bij jongeren. Dit heeft onder andere ook een effect op het aantal schoolverzuimers. Tevens wordt de problematiek complexer bij jongeren die meer verzuimen. Ook het toenemende aantal nieuwkomers (waaronder Oekraïense vluchtelingen) zorgt voor meer druk op de organisatie. Door al deze ontwikkelingen is meer inzet van onze professionals noodzakelijk.	

Versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid (VIPP)	353	Stijgende huisvestingskosten	-220
Vanaf 2023 zijn er extra middelen beschikbaar vanuit VWS om invulling te geven aan VIPP. Dit programma is een aanvulling op de reguliere dienstverlening van de afdeling infectieziekten binnen de GGD. De taken die bij dit programma horen zijn gaandeweg ingevuld en zijn in eerste instantie veelal uitgevoerd door eigen mensen van de GGD. Hierdoor zijn de kosten ten laste van VIPP meegenomen, waardoor er een positief resultaat overblijft op de reguliere taken. Inmiddels zijn de functies op het programma VIPP nagenoeg allemaal ingevuld.		Bij de huisvesting van de JGZ locaties is een tekort gerealiseerd van € 220.000. Dit tekort wordt veroorzaakt doordat de inflatiecorrectie in de begroting pas een jaar later wordt toegepast. Dit in verband met het vroegtijdig opstellen van de begroting. In de begroting van 2024 is dan ook een inflatiecorrectie toegepast van 12,7%	
Gezond en actief leven akkoord (GALA)	63	Kosten voormalig personeel	-67
Er zijn extra inkomsten gegenereerd vanuit de GALA-gelden die beschikbaar zijn gekomen ten behoeve van het versterken van de kennis- en adviesfunctie van de GGD.		De kosten voor WW en WIA verplichtingen waren € 67.000 in 2023. SamenTwente is eigenrisicodragers voor deze kosten. In het verleden is beoordeeld dat het voordeliger is om hier geen verzekering voor af te sluiten. Het gevolg is dan dat de eventuele kosten ten laste van het resultaat vallen.	
Projectopbrengsten	136	Afwikkeling GGID	-97
In de begroting van de projecten van de GGD zit een risico-opslag verwerkt. Dit wordt gebruikt om de huidige en toekomstige risico's op het gebied van projecten af te dekken. Indien de risico's niet optreden wordt een positief resultaat verwacht bij de jaarrekening.		Eind 2022 heeft het AB het besluit genomen om te stoppen met het GGID. De kosten die in 2023 gemaakt zijn, hebben betrekking op de evaluatie die heeft plaatsgevonden en de juridische kosten in het kader van de rechtszaak.	
SOA taken	93	Aanbesteding digitaal dossier	-100
Op het taakveld SOA is een positief resultaat gerealiseerd van € 93.000. Bij SOA is er sprake van plafondfinanciering. De aanbesteding van laboratoriumkosten heeft tot lagere kosten geleid in 2023. Tevens is er ook in 2023 een extra PREP subsidie toegekend.		Eind 2022 heeft het AB het besluit genomen om te stoppen met het GGID. De kosten voor de aanbesteding van het nieuwe digitaal dossier hebben betrekking op de projectleiding en de externe juridische toets voor publicatie.	
Onttrekking reserve voor afwikkeling GGID en aanbesteding Digitaal Dossier	197		
Eind 2022 heeft het AB het besluit genomen om te stoppen met het GGID. Voor de afwikkeling van het GGID is een bedrag beschikbaar gesteld van € 150.000. In 2023 is hier € 97.000 van gebruikt. In datzelfde besluit is een bedrag van € 500.000 beschikbaar gesteld voor de aanbesteding van een nieuw digitaal dossier. In 2023 is hiervan € 100.000 gebruikt.			

7.2.2.2 Organisatie voor de Zorg en Jeugdhulp Twente

Bedragen x € 1.000

Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen:

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Lagere personeelskosten door niet en/of deels invullen van vacatures	471	M	Meer inhuur dan begroot	-145
I	Overig	18	I	Inhuur manager OZJT	-176
M	Mutaties bestemmingsreserve Projecten/werkbudget	318	S	Ondersteuning management	-38
			M	Werkplan/projecten OZJT 2023	-318
Totaal		807			-677

Gerealiseerd bedrijfsresultaat	130
Cao ontwikkeling	-96
Gerealiseerd resultaat	34

Analyse doorwerking van het financieel effect:

Soort	Doorwerking	Voordelig	Nadelig	Totaal
I	Incidenteel	489	-176	313
M	Meerjarig	318	-463	-145
S	Structureel	0	-38	-38
Totaal	Bedrijfsresultaat	807	-677	130
	Cao ontwikkeling		-96	-96
Gerealiseerd resultaat				34

Toelichting doorwerking: Incidenteel zien we een positief resultaat, omdat we niet alle vacatures vanuit het Meerjarenperspectief OZJT hebben weten in te vullen in verband met krapte op de arbeidsmarkt. Dit heeft geleid tot meer externe inhuur. Deze trend verwachten we meerjarig. Structureel zien we een klein tekort waarvan we verwachten dat deze binnen de formatie die toegekend is, vanuit het Meerjarenperspectief, opgevangen kan worden.

Hieronder treft u per ontwikkeling een verdiepende toelichting aan.

Toelichting Positieve ontwikkelingen

Toelichting negatieve ontwikkelingen

Lagere personeelskosten door niet en/of deels invullen van vacatures	471	Meer inhuur dan begroot	-145
In lijn met de 2 ^e Bestuursrapportage is in 2023 ten opzichte van de begroting minder ingezet op medewerkers in loondienst (onderschrijding formatiebudget) door vacatures die niet direct ingevuld konden worden. Daarnaast hebben er interne verschuivingen binnen de begrote formatie plaats gevonden. De vacatures zijn eind 2023 grotendeels vervuld, maar de invulling heeft langer geduurd dan verwacht.		Het invullen van de formatieplekken is in 2023 moeizaam verlopen. Hierdoor was OZJT genoodzaakt om mensen in te huren voor het vervullen van de basistaken. Dit veroorzaakt een overschrijding van € 145.000 ten opzichte van de begroting. Dit ligt in lijn met de 2 ^e Bestuursrapportage	
Overig	18	Inhuur manager OZJT	-176
Er zijn onvoorziene overschrijdingen en meevallers door het niet/minder kunnen volgen van opleidingen en minder vergaderkosten, maar er zijn wel extra lasten voor de bouw van een website. Per saldo zorgen deze voor een onderschrijding van € 18.000 ten opzichte van de begroting.		Inhuur als gevolg van langdurige uitval van de manager OZJT veroorzaakt een overschrijding ten opzichte van de begroting.	
Mutaties bestemmingsreserve Projecten/werkbudget	318	Ondersteuning management	-38
In de vergadering van het algemeen bestuur van 14 december 2022 is door het dagelijks bestuur toegezegd om via de Bestuursrapportages en de jaarstukken te informeren over de uitnutting van het projectenbudget. Voor 2023 bedraagt de onttrekking € 318.000. Eind		Halverwege 2023 is er een teamleider aangesteld voor de benodigde ondersteuning van het management OZJT, wat voor een overschrijding van € 38.000 zorgt.	

2023 resteert er voor € 223.000 aan middelen in deze reserve. Dit is lager dan het toegestane maximum van deze reserve van € 400.000.	Werkplan/projecten OZJT 2023 Vanaf 2023 werkt OZJT met een projecten-/werkbudget binnen de programmabegroting. De hoogte van dit projecten-/werkbudget is in het meerjarenperspectief afgestemd op een historisch gemiddelde (280K per jaar + indexatie). Om de tekorten op de projecten bij overschrijding van dit projectenbudget op te kunnen vangen is eind 2022 een bestemmingsreserve Projecten/werkbudget OZJT gevormd met resterende middelen van voorgaande jaren.	-318
--	--	--------------------

7.2.2.3 Veilig Thuis Twente

Bedragen x € 1.000

Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen:

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
M	Lagere personeels kosten door lagere in-plaatsing in schalen dan begroot	221	S	Nog niet ingevulde taakstelling	-96
I	UWV uitkeringen	101	S	Personele lasten inhuur	-417
I	Personele baten eigen personeel	50	S	Bereikbaarheidsvergoeding	-32
I	Overige opbrengsten	40	I	Kosten voormalig personeel	-149
I	Incidentele subsidie centrumgemeente Enschede	144	M	Materiële lasten	-32
			I	Incidentele subsidie centrumgemeente Enschede	-144
Totaal		556			-870

Gerealiseerd bedrijfsresultaat	-314
Cao ontwikkeling	-246
Gerealiseerd resultaat	-560

Analyse doorwerking van het financieel effect:

Soort	Doorwerking	Voordelig	Nadelig	Totaal
I	Incidenteel	335	-293	42
M	Meerjarig	221	-32	189
S	Structureel	0	-545	-545
Totaal	Bedrijfsresultaat	556	-870	-314
Cao ontwikkeling				-246
Gerealiseerd resultaat				-560

Toelichting doorwerking: Incidenteel is een klein positief resultaat gerealiseerd door diverse ontwikkelingen. Meerjarig verwachten we een positief resultaat voornamelijk vanwege lagere plaatsing in de schaal dan begroot. Bij VTT is sprake van veel instroom van nieuwe jonge medewerkers die in verband met ervaring in het begin lager worden gepositioneerd in de schaal dan begroot. Structureel verwachten we een fors tekort. Dit heeft alles te maken met dat er vanaf 2020 sprake is van een forse stijging in het aantal meldingen bij Veilig Thuis Twente waardoor er extra personeel (teamleider en maatschappelijk werkers) ingezet wordt. Het algemeen bestuur heeft op 14 februari 2024 ingestemd met het voornemen om de begroting 2024 incidenteel op te hogen, zodat Veilig Thuis Twente aan haar wettelijke verplichting kan blijven voldoen. Voor een structurele oplossing heeft het algemeen bestuur besloten om eerst samen met de centrumgemeente Enschede in 2024 een nieuwe ontwikkelrichting te maken voor Veilig Thuis Twente. Hiermee kan het algemeen bestuur beter bepalen welke middelen al dan niet structureel nodig zijn.

Hieronder treft u per ontwikkeling een verdiepende toelichting aan.

Toelichting Positieve ontwikkelingen

Toelichting negatieve ontwikkelingen

<i>Lagere inschaling dan begroot</i>	221	<i>Nog niet ingevulde taakstelling</i>	96
Veel medewerkers zijn lager ingeschaald dan waarop begroot wordt, namelijk max-1. Daarnaast zijn vacatures soms later ingevuld dan verwacht.		Bij de overgang van Veilig Thuis Twente naar Regio Twente is in 2018 een taakstelling van € 96.000 euro opgenomen. Deze is de afgelopen jaren in de praktijk opgevangen doordat medewerkers lager zijn ingeschaald dan begroot.	
<i>UWV uitkeringen</i>	101	<i>Personele lasten inhuur</i>	417
Er is een bedrag ontvangen van € 101.000 euro van het UWV i.v.m. WAZO uitkeringen voor zwangerschaps- en bevallingsverlof.		Door toegenomen aantal meldingen en vervanging in verband met zwangerschapsverloven is een extra beroep gedaan op ingeleend personeel. Daardoor zijn de kosten van ingeleend personeel hoger dan begroot en wordt dit deels gedekt uit het salarisbudget en UWV uitkeringen.	

<i>Personele baten eigen personeel</i>	50	<i>Bereikbaarheidsvergoeding VTT</i>	32
Dit betreft een voordeel op overige personeelskosten alsmede ontvangen bijdragen van derden op personeelsgebied.		Wettelijk is bepaald dat VTT 24 uur per dag bereikbaar moet zijn voor het geven van advies en aannemen van meldingen. Er is medio 2023 een regeling opgesteld. De kosten hiervan zijn niet begroot en bedragen voor de tweede helft van 2023 € 32.000 euro.	
<i>Overige opbrengsten</i>	40	<i>Kosten voormalig personeel</i>	149
Dit betreft maatwerk opbrengsten van de gemeente Hengelo voor de inzet van een gedragswetenschapper (€ 29.0000) en een iets hogere subsidie dan begroot van de centrumgemeente Enschede (€ 11.000 euro).		Dit betreft kosten die gemaakt zijn voor voormalig personeel.	
<i>Incidentele subsidie centrumgemeente</i>	144	<i>Materiële lasten</i>	32
Er is een bedrag ontvangen van € 250.000 euro van de centrumgemeente voor het wegwerken van wachtlijsten. Daarvan is € 144.000 besteed in 2023 en het restantbedrag van € 106.000 zal in het eerste kwartaal van 2024 besteed worden.		Dit betreft een bedrag van € 16.000 euro voor de kosten van leaseauto's en € 16.000 voor overige materiële lasten.	
		<i>Incidentele subsidie centrumgemeente</i>	144
		Er is een bedrag ontvangen van € 250.000 euro van de centrumgemeente voor het wegwerken van wachtlijsten. Daarvan is € 144.000 besteed in 2023 en het restantbedrag van € 106.000 zal in het eerste kwartaal van 2024 besteed worden.	

7.2.2.4 Veranderopdracht Regio Twente

Bedragen x € 1.000

Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen:

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
I	Lagere personeelskosten door meer detacheringsofbrengsten	35	M	Agenda van Twente	-74
M	Mutaties reserves - Agenda van Twente	74	I	Out-of-pocket kosten	-3
I	Mutatie reserves Bestemmingsreserve waardering Innovatiefonds Twente	8.040	I	Verkoop Innovatiefonds Twente	-8.040
			I	Mutaties reserves	-32
Totaal		8.149			-8.149
Gerealiseerd bedrijfsresultaat					0

Analyse doorwerking van het financieel effect:

Soort	Doorwerking	Voordelig	Nadelig	Totaal
I	Incidenteel	8.075	-8.075	0
M	Meerjarig	74	-74	0
S	Structureel	0	0	0
Totaal Bedrijfsresultaat		8.149	-8.149	0

Toelichting doorwerking: Zoals toegelicht in het jaarverslag is dit een tijdelijk programma. In overeenstemming met afspraken met het algemeen bestuur worden alle kosten gedekt uit de hiervoor ingestelde reserves.

Hieronder treft u per ontwikkeling een verdiepende toelichting aan.

Toelichting Positieve ontwikkelingen

Toelichting negatieve ontwikkelingen

<i>Personeelskosten</i>	35	<i>Agenda van Twente - MKB Fonds</i>	-74
Personeelskosten komen iets lager uit dan begroot, vanwege een vrijval van een te betalen bedrag (€ 10.000). Daarnaast zijn er meer detacheringsofbrengsten van personeel gerealiseerd dan begroot (€ 25.000).		In 2023 is er een afwaardering gedaan van een verstrekte geldlening van het MKB-fonds, vanwege faillissement van een bedrijf. Deze afwaardering resulteert in een negatief saldo voor de Agenda van Twente. Dit negatieve saldo is onttrokken aan de reserve van Agenda van Twente.	
		<i>Out of pocket kosten</i>	-3
		Dit betreffen diverse kleine uitgaven voor inrichtingskosten zoals bebording in het Twentehuis. Hierop is een klein tekort gerealiseerd ten opzichte van wat is begroot.	
<i>Mutaties reserves Agenda van Twente en Innovatiefonds Twente</i>	8.114	<i>Verkoop Innovatiefonds Twente</i>	-8.040
Deze mutaties betreffen het vrij laten vallen van de waarderingsreserve IFT ter dekking van het afboeken van de boekwaarde. Daarnaast is de afboeking van een failliete kredietnemer uit het MKB-fonds gedekt uit de hiervoor ingestelde bestemmingsreserve Agenda van Twente.		SamenTwente heeft de aandelen van Innovatiefonds Twente (IFT) verkocht aan Innovatiefonds Overijssel (IFO). Per 1 januari 2023 zijn IFT en IFO gefuseerd. Omdat de investeringen van het IFT economische waarde hebben, is per 31 december 2022 het IFT boekhoudkundig gewaardeerd op de balans van SamenTwente voor afgerond € 8 miljoen. Vanwege de verkoop van de aandelen van IFT is de boekwaarde afgeboekt en gedekt door de waarderingsreserve vrij te laten vallen.	

7.2.2.5 Bestuur & Ondersteuning

Bedragen x € 1.000

Dit programma bestaat uit de afdelingen Bedrijfsvoering en Concern. Bij Bedrijfsvoering is de PIOFACH overhead centraal georganiseerd. In het onderdeel Concern zijn een aantal personele en materiële budgetten vanuit efficiency oogpunt centraal ondergebracht.

Analyse positieve en negatieve ontwikkelingen:

Soort	Positieve ontwikkelingen	€	Soort	Negatieve ontwikkelingen	€
Bedrijfsvoering					
I	Lagere personeelskosten door niet en/of deels invullen van vacatures	292	S	Borging Informatiemanagement, -beveiliging en privacy	-457
M	Voordeel op ICT afschrijvingen	242	I	Versterken IT-omgeving gefinancierd vanuit reserve	-36
I	Hogere verrekening overhead incidenteel	446	S	Hogere servicekosten Twentehuis	-245
S	Hogere verrekening overhead structureel	33	I	Facilitaire kosten	-69
I	Mutaties reserves - Dekking Versterken IT-omgeving	36	I	Inhuur van externe recruitment capaciteit	-103
I	Ambtsjubilea	64	S	Niet ingevulde taakstelling Twentehuis	-82
M	Rentevoordeel	489	I	Aanvullende dotatie pensioenvoorziening voormalige DB-leden	-123
Totaal Bestuur & Ondersteuning		1.602			1.115
Gerealiseerd bedrijfsresultaat					487
Cao ontwikkeling					-224
Gerealiseerd resultaat					263

Analyse doorwerking van het financieel effect:

Soort	Doorwerking	Voordelig	Nadelig	Totaal
I	Incidenteel	838	-331	507
M	Meerjarig	731	0	731
S	Structureel	33	-784	-751
Totaal	Bedrijfsresultaat	1602	-1115	487
Cao ontwikkeling				-224
Gerealiseerd resultaat				263

Toelichting doorwerking: In dit programma zien we incidentele en meerjarige voordelen die in 2023 het structurele tekort van het versterken van informatiemanagement, -beveiliging en privacy en de hogere servicekosten in het Twentehuis hebben afgedekt. Op 14 februari 2024 heeft het algemeen bestuur ingestemd om de begroting vanaf 2024 stapsgewijs uit te breiden om informatiemanagement, -beveiliging en privacy beter te borgen. Voor het dekken van het tekort in de servicekosten van het Twentehuis onderzoeken we momenteel welke energiebesparende maatregelen we verder kunnen treffen om het tekort zelf te kunnen dekken.

Hieronder treft u per ontwikkeling een verdiepende toelichting aan.

Toelichting op de positieve ontwikkelingen		Toelichting op de negatieve ontwikkelingen	
<i>Lagere personeelskosten door niet en/of deels invullen van vacatures</i>	292	<i>Borging Informatiemanagement, -beveiliging en privacy</i>	-457
Bij HR, Juridische Zaken en Communicatie zijn functies later ingevuld dan verwacht, waardoor er een voordeel is ontstaan op formatie. Daarnaast komen de salariskosten lager uit dan begroot, omdat op dit moment de salariskosten van werknemers binnen Bedrijfsvoering gemiddeld gezien onder de begrote trede uitkomen.		Op dit moment loopt SamenTwente een te groot risico op het gebied van informatiebeveiliging en is privacy niet goed gewaarborgd. Belangrijkste redenen hiervoor zijn veranderende digitale wet- en regelgeving, de implementatie van de AVG en het vertrek van Privacy & Informatiebeveiliging personeel binnen de formatieve bezetting. Hierdoor is er tijdelijk extra capaciteit nodig van twee informatieadviseurs, één CISO en één Privacy Officer (€ 422.000). Voor de structurele formatieve bezetting is hierin extern advies gevraagd van bureau Berenschot (€ 35.000). Zij hebben in september advies uitgebracht over een passende personele bezetting binnen de i-kolom van SamenTwente, om aan de reguliere taken van informatieveiligheid en privacy te kunnen voldoen.	
<i>Voordeel op ICT afschrijvingen</i>	242	<i>Versterken IT-omgeving gefinancierd vanuit reserve</i>	-36
In de afgelopen jaren is ICT-hardware minimaal vervangen, met als gevolg dat er sprake is van een meerjarig voordeel op ICT afschrijvingen. Momenteel investeert ICT in laptops en mobiele telefoons, waardoor de afschrijvingslasten met ingang van 1 januari 2024 gaan toenemen en het voordeel kleiner wordt. Verder spelen onderwerpen als informatiebeheer, -beveiliging en privacy een steeds grotere rol bij ICT en binnen SamenTwente als geheel. Concrete maatregelen hiervoor zijn opgenomen in het bestaande plan van aanpak digitale kwetsbaarheid en weerbaarheid, dat in het tweede kwartaal van 2023 is geactualiseerd. Kosten op het gebied van informatiebeheer, privacy en beveiliging zullen structureel gaan toenemen en dit heeft mogelijk invloed op toekomstige ICT-investeringen en afschrijvingen.		Bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd om afgerond € 189.000 vanuit het positieve jaarrekeningresultaat 2021 te bestemmen voor het versterken van onze IT-omgeving. We hebben hiervoor intern een plan van aanpak opgesteld. De uitvoering van dit intern opgestelde plan van aanpak 'Digitale weerbaarheid en Kwetsbaarheid' vindt plaats in de periode 2022-2024. In 2023 is er voor € 36.000 geïnvesteerd in het versterken van onze IT-omgeving. Dit bedrag is per jaareinde onttrokken vanuit de IT-kwetsbaarheid reserve.	
<i>Hogere verrekening overhead incidenteel</i>	446	<i>Hogere servicekosten Twentehuis</i>	-245
In 2023 heeft Bedrijfsvoering incidentele overhead vanuit diverse projecten ontvangen, waarvoor Bedrijfsvoering ondersteuning verleent. Tevens worden binnen de GGD projecten uitgevoerd waarop ondersteuning vanuit Bedrijfsvoering wordt gevraagd. Deze extra incidentele overhead heeft in 2023 niet direct tot even hoge kosten geleid.		De verhuurder van het Twentehuis heeft in 2023 het voorschot op de servicekosten verhoogd ten opzichte van 2022. Voornaamste redenen hiervoor zijn: stijgende energieprijzen op de inkoopmarkt, stijgende energiebelasting en stijgende kosten voor het netbeheer. Per 1 juli 2023 is het voorschot op de servicekosten op advies van de verhuurder verlaagd, vanwege dalende energieprijzen op de inkoopmarkt. Daarnaast heeft de verhuurder rond de zomerperiode van 2023 Ledverlichting geïnstalleerd in het gehele Twentehuis, dat resulteert in een besparing in het elektriciteitsverbruik voor SamenTwente. Ondanks dat het voorschot naar beneden is aangepast en ondanks de investering in Ledverlichting is het tekort op servicekosten € 245.000.	

<i>Hogere verrekening overhead structureel</i>	33	<i>Facilitaire kosten</i>	-69
Vanuit de ondersteuning voor Kennispunt en Meldpunt zorgwekkend gedrag is de structurele overhead in 2023 niet volledig ingevuld. Vanaf 2024 is de verwachting dat dit overheadbudget structureel wordt benut.		Kosten voor beveiliging, catering en onderhoud zijn hoger uitgevallen dan begroot. Sinds eind 2022 is er een toename in alarmopvolgingen met betrekking tot het Twentehuis. Als maatregel is er in 2023 een dagelijkse sluitronde door de externe beveiliging uitgevoerd, die extra kosten met zich heeft meegebracht, maar de kosten voor alarmopvolging wel omlaag heeft gebracht. Verder zijn in 2023 de prijzen voor onder andere beveiliging, catering en onderhoud gestegen. In de realisatie van 2024 zullen deze prijsstijgingen, door de hoge prijscompensatie van 12,7% in de begroting van 2024, voor een aanzienlijk groter deel worden gecorrigeerd dan in de realisatie van 2023 het geval is.	
<i>Ambtsjubilea</i>	64	<i>Inhuur van externe recruitment capaciteit</i>	-103
De kosten voor ambtsjubilea zijn in 2023 lager uitgevallen dan begroot, waardoor er een incidenteel voordeel is ontstaan.		Het vinden en behouden van personeel is cruciaal voor onze organisatie om ervoor te zorgen dat we aan onze wettelijke verplichtingen kunnen voldoen. We zien sinds 2022 een forse toename in het aantal vacatures (+42% in 2022 t.o.v. 2021). Deze trend heeft zich ook doorgezet in 2023. Gezien de arbeidsmarktontwikkelingen hebben we in 2023 incidenteel externe capaciteit ingezet door het inhuren op het gebied van recruitment. Vanaf 2024 is er structureel ruimte in de begroting gemaakt voor het in vaste dienst nemen van een Corporate Recruiter.	
<i>Rentevoordeel</i>	489	<i>Niet ingevulde taakstelling Twentehuis</i>	-82
Vanaf het derde kwartaal 2022 zijn de rentetarieven vanuit schatkistbankieren gestegen. In 2023 is het rentepercentage van 1,9% in januari, gestegen naar 3,9% in de periode van eind september tot en met eind december 2023. Het voordeel dat vanuit schatkistbankieren ontstaat, is afhankelijk van zowel het saldo op de rekening als van het rentepercentage en heeft daardoor een sterk variabel karakter. We verwachten dat de rentestanden ook volgend jaar zullen leiden tot een voordelig resultaat. Wel beperkter dan dit jaar.		Door het vertrek van Twente Board Development en Provincie Overijssel uit het Twentehuis, is er in 2023 een taakstelling op Twentehuis ontstaan. Deze taakstelling is nog niet structureel ingevuld, waardoor er in 2023 een tekort is van € 82.000.	
		<i>Aanvullende dotatie pensioenvoorziening voormalige DB-leden</i>	-123
		Bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd om € 300.000 vanuit het positieve jaarrekeningresultaat 2021 te bestemmen voor het instellen van een pensioenvoorziening voor voormalige DB-leden. In 2022 is deze voorziening gevormd. Vervolgens is in 2023 extern advies gevraagd van Visma voor het opstellen van actuariële berekeningen van de pensioenverplichting, die SamenTwente heeft richting voormalige DB-leden en eventuele partners. In verband stijgende pensioenen en leeftijdsterugstellingen is de pensioenvoorziening eind 2023 met € 123.000 hoger gewaardeerd.	
<i>Mutaties reserves - Dekking Versterken IT-omgeving</i>	36		
In 2023 is er voor € 36.000 geïnvesteerd in het versterken van onze IT-omgeving. Dit bedrag is per jaareinde onttrokken vanuit de IT-kwetsbaarheid reserve.			

7.2.3 Analyse op afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

Hierna volgen overzichten en toelichtingen van de voornaamste afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de realisatie per programma aan de hand van een aantal gedefinieerde categorieën. Conform de [financiële verordening](#) worden afwijkingen op programmasaldi hoger dan € 100.000 toegelicht.

GGD Twente

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
GGD Twente							
1. Salarissen en sociale lasten	0	34.252	0	24.902	0	9.350	9.350
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	3.288	6.352	3.784	16.980	-497	-10.628	-10.131
4. Subsidies en overdrachten	17.768	405	18.744	44	-976	360	1.336
7.2 Voorzieningen	0	0	8	83	-8	-83	-74
7.3 Afschrijvingen	0	365	0	296	0	69	69
7.5 Verrekeningen	24	170	0	178	24	-8	-31
Subtotaal	21.080	41.543	22.537	42.482	-1.457	-938	519
7.1 Mutaties reserves	185	0	198	0	-13	0	13
Gerealiseerd resultaat							531

Toelichting

1. Salarissen en sociale lasten

De lastenoverschrijding op salarissen heeft diverse oorzaken:

- Alle lasten van de corona afdeling zijn begroot op salariskosten. In de praktijk zijn er veelal uitzendkrachten ingezet, waardoor er minder salariskosten gerealiseerd zijn dan begroot. € 11,1 mln.
- In 2023 zijn de salarissen gestegen als gevolg van de CAO ontwikkelingen. Deze stijging was ten tijde van het opstellen van de begroting niet voorzien, € 697.000.
- Er zijn meer salariskosten gemaakt voor projecten dan vooraf was voorzien. Deze salariskosten worden bekostigd met hogere inkomsten.
- In verband met ziekte en zwangerschappen zijn er meer salariskosten gerealiseerd.

3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten

- De lastenoverschrijding wordt grotendeels veroorzaakt doordat de kosten voor de corona afdeling niet begroot waren op uitzendkrachten, maar op salarissen, ca. € 9,5 mln.
- De inhuurkosten van artsen bij Forensische geneeskunde zijn hoger dan begroot. Het bestuur is via de vaststelling van de Bestuursrapportage op de hoogte gebracht van de stijging van deze kosten en van het structurele tekort voor op dit product.
- Bij IZB worden meer inhuurkosten gerealiseerd dan begroot. Dit betreft met name inhuurkosten voor de HPV18+ vaccinatie en voor de versterking van infectieziektebestrijding (VIP). De hogere kosten worden opgevangen met hogere Rijksinkomsten voor deze dienstverlening.
- Bij Milieu en Gezondheid worden meer inhuurkosten gerealiseerd dan begroot. Dit komt doordat de kosten voornamelijk op salarissen worden begroot.
- Bij opleidingsinstelling worden alle kosten op inhuur begroot. De realisatie van de kosten vindt plaats middels salariskosten binnen het team waar de arts in opleiding werkzaam is.

De batenoverschrijding wordt veroorzaakt door hogere incidentele baten bij het RVP, I&H, TBC en Forensische geneeskunde.

4. Subsidies en overdrachten

De batenonderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de kosten van de bestrijding van de coronapandemie in 2023 lager zijn uitgevallen dan begroot. Daardoor is ook de rijksbijdrage voor corona lager uitgevallen. Binnen de GGD zijn er meer baten gerealiseerd dan vooraf verwacht bij HPV18+, SOA, PGA, en EGB.

De lastenoverschrijding wordt ook veroorzaakt door corona. De lasten staan begroot op salarissen. Daarnaast is er een lastenonderschrijding bij IZB en Forensische geneeskunde.

7.2 Voorzieningen

De lastenoverschrijding wordt veroorzaakt door de mutatie in de voorziening als gevolg van het verlofsparen. Deze is vooraf niet begroot, aangezien deze afhankelijk is van de uitruil van de medewerkers die veelal aan het einde van het jaar plaatsvindt.

7.2 Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn lager uitgevallen dan begroot waardoor er een kleine onderschrijding is gerealiseerd.

7.5 Verrekeningen

Er is een kleine overschrijding ontstaan op de interne verrekeningen binnen SamenTwente, omdat er meer kosten zijn doorberekend dan verwacht.

OZJT

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
OZJT							
1. Salarissen en sociale lasten	0	1.839	0	1.298	0	541	541
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	0	1.659	0	1.714	0	-54	-54
4. Subsidies en overdrachten	1.622	525	1.301	507	321	18	-303
7.2 Voorzieningen	0	0	0	2	0	-2	-2
7.5 Verrekeningen	0	504	0	646	0	-142	-142
Subtotaal	1.622	4.528	1.301	4.167	321	360	40
7.1 Mutaties reserves	324	0	318	0	6	0	-6
Gerealiseerd resultaat							34

Ondanks dat het programmaresultaat lager is dan € 100.000 wordt het saldo wel verklaard. Dit komt omdat het verschil op de categorieën 1, 3 en 4 dusdanig groot is, dat wij een verklaring hiervoor belangrijk vinden.

Toelichting

1. Salarissen en sociale lasten

Openstaande vacatures zijn gedurende 2023 later dan verwacht of nog niet ingevuld met loondienst. Deels heeft de invulling door inhuur plaatsgevonden, wat voor een overschrijding op inhuur zorgt. Het aanstellen van een teamleider was niet begroot en de vacature bij Afbouw jeugdzorg Plus is ingevuld met loondienst i.p.v. inhuur, wat een overschrijding veroorzaakte. Per saldo zorgt dit voor een onderschrijding ten opzichte van de begroting.

3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten

Overschrijding in de lasten komt door meer inzet van externe inhuur:

- Er heeft vervanging plaatsgevonden voor de manager OZJT als gevolg van langdurige ziekte.
- Formatieplekken die in 2023 niet of later zijn ingevuld worden ingevuld met inhuur, wat bij salarissen voor een onderschrijding zorgt.
- Voor de afwikkeling van het Verbeterplan JBOV heeft overschrijding plaatsgevonden op inhuur, waar ook een overschrijding in de subsidies en overdrachten tegenover staat.

Daar staan onderschrijdingen tegenover door minder inhuur:

- Middelen voor Aanpak Wachtlijden Jeugd Twente en Samenwerkingsagenda zijn als inhuur begroot en staan als overschrijding bij andere categorieën. Daarnaast heeft minder inhuur plaatsgevonden dan verwacht als gevolg van vertraging van de start van deelprojecten.
- Duurzame Gezinsvormen en Twents Model Inkoop zijn in 2023 niet uitgevoerd (ook minder Subsidies en Overdrachten).
- De vacature bij Afbouw jeugdzorg Plus is ingevuld met loondienst in plaats van met inhuur.

4. Subsidies en overdrachten

Onderschrijding in de baten komt door:

- Projectfacturatie is achterwege gebleven door het niet uitvoeren van Duurzame Gezinsvorming en Twents Model Inkoop. In de lasten veroorzaakt dit tevens een onderschrijding.
- Lagere uitnutting dan begroot op de baten als de lasten van de Ambulante onderdelen TOM en de Aanpak Wachtlijden Jeugd Twente in 2023. Deze middelen zijn beschikbaar in 2024.

Overschrijding baten wordt veroorzaakt door:

- Afronding Verbeterplan JBOV in 2023, uit de resterende middelen van voorgaande jaren.

Overschrijding in de baten en lasten (vallen tegen elkaar weg) wordt veroorzaakt door:

- (Voorlopige) verrekening van de maatregelhulp en beschikbaarheidsvoorzieningen (projectfinanciering).

7.5 Verrekeningen

Betreffen doorbelastingen welke niet afzonderlijk begroot zijn, maar oorspronkelijk onder inhuur/salarissen zijn begroot.

7.1 Mutaties reserves

Conform het besluit van het algemeen bestuur van 14 december 2022 is een bestemmingsreserve ingesteld voor het projecten/werkbudget van OZJT en zijn de resterende incidentele middelen van het werkplan OZJT 2022 toegevoegd aan de bestemmingsreserve. In 2023 is de onttrekking aan de reserve wat hoger dan begroot, doordat lasten hoger zijn dan begroot.

Veilig Thuis Twente

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
1. Salarissen en sociale lasten	0	5.584	0	5.533	0	52	52
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	0	528	0	1.184	0	-656	-656
4. Subsidies en overdrachten	3.054	0	3.101	0	-47	0	47
7.2 Voorzieningen	0	0	0	3	0	-3	-3
7.5 Verrekeningen	0	43	0	43	0	0	0
Subtotaal	3.054	6.155	3.101	6.762	-47	-607	-560
7.1 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat							-560

Toelichting

1. Salarissen en sociale lasten

Er is een positief saldo van € 52.000 euro ten opzichte van de begroting. Veel medewerkers zijn lager ingeschaald dan waarop begroot wordt, namelijk max-1. Daarnaast zijn vacatures soms later ingevuld dan begroot. Het resterende deel van het salarishudget is ingevuld door ingeleend personeel.

3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten

Door het toegenomen aantal meldingen en vervanging in verband met zwangerschapsverloven is een extra beroep gedaan op ingeleend personeel. Daardoor zijn de kosten van ingeleend personeel hoger dan begroot en wordt dit deels gedekt uit het salarishudget en UWV uitkeringen. Het bedrag van € 656.000 is inclusief een bedrag van € 108.000 aan inhuur dat gedekt wordt door een aanvullende incidentele subsidie van de centrumgemeente Enschede van € 250.000 om wachtlijsten weg te werken.

4. Subsidies en overdrachten

Er zijn niet begrote uitkeringen voor een bedrag van € 153.000. Dit bestaat uit een bedrag van € 101.000, van het UWV ontvangen, in verband met zwangerschapsverloven en niet begrote subsidie inkomsten van € 29.000 voor de inzet van een gedragswetenschapper bij gemeente Hengelo. Verder zijn er niet begrote inkomsten van de Belastingdienst van € 8.000 euro voor de inzet van een medewerker, een tegemoetkoming in de poule van vertrouwensartsen van € 4.000 euro en een niet begrote subsidie van € 11.000 euro.

Hier tegenover staat een bedrag van € 106.000 euro. Dit bestaat uit de aanvullende incidentele subsidie die voor € 250.000 is begroot. Na aftrek van € 144.000 aan kosten wordt het saldo van € 106.000 overgeheveld naar 2024.

Veranderopdracht Regio Twente

<i>Bedragen x 1000</i>	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
Veranderopdracht	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
1. Salarissen en sociale lasten	0	141	0	128	0	13	13
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	0	123	0	131	0	-8	-8
4. Subsidies en overdrachten	24	0	106	132	-83	-132	-49
6. Financiële transacties	0	8.040	0	8.040	0	0	0
7.5 Verrekeningen	0	0	0	-2	0	2	2
Subtotaal	24	8.303	106	8.428	-83	-125	-42
7.1 Mutaties reserves	8.280	0	8.322	0	-42	0	42
Gerealiseerd resultaat							0

Toelichting

Programmasaldo is lager dan € 100.000, waardoor er geen specifieke toelichting noodzakelijk is.

Programma Bestuur & Ondersteuning

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
Bestuur en ondersteuning	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
0. Onvoorzien	0	45	0	0	0	45	45
1. Salarissen en sociale lasten	0	5.550	0	5.156	0	394	394
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	273	3.826	269	4.691	5	-865	-870
4. Subsidies en overdrachten	832	50	924	81	-93	-31	62
5. Rente en dividend	27	60	491	61	-464	-1	463
7.2 Voorzieningen	0	225	0	358	0	-133	-133
7.3 Afschrijvingen	0	565	0	355	0	210	210
7.5 Verrekeningen	0	-567	0	-725	0	159	159
Subtotaal	1.132	9.756	1.684	9.977	-552	-222	330
7.1 Mutaties reserves	103	0	36	0	67	0	-67
Gerealiseerd resultaat							263

*Toelichting**0. Onvoorzien*

De post onvoorzien is niet gerealiseerd in 2023 en dit resulteert in een lastenoverschrijding op 'onvoorzien'.

1. Salarissen en sociale lasten

Bij HR, Juridische Zaken en Communicatie zijn, door krapte op de arbeidsmarkt, functies in 2023 niet volledig ingevuld. Deze werkzaamheden zijn deels ingevuld door middel van inhuur van personeel, waardoor de kosten op salarissen en sociale lasten met betrekking tot de vaste formatie lager uitkomen dan begroot. Daarnaast vallen de kosten voor ambtsjubilea in 2023 lager uit dan begroot.

3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten

Vanwege een te groot risico op het gebied van informatiebeveiliging en privacy is er tijdelijk extra capaciteit ingezet van twee informatieadviseurs, één CISO en één Privacy Officer. Ook zijn er werkzaamheden door krapte op de arbeidsmarkt deels ingevuld door middel van inhuur van personeel. Deze kosten staan niet als inhuur begroot, maar zijn begroot op salarissen in de vaste formatie. Tot slot is er sprake van een lastenoverschrijding, door de hoge energie- en servicekosten in 2023 van het Twentehuis.

4. Subsidies en overdrachten

De lastenoverschrijding is veroorzaakt doordat de bijdrage aan IT-Platform niet op de juiste plaats staat begroot. Daarnaast zijn er vanuit UWV WAZO-uitkeringen binnengekomen, die niet zijn begroot. Verder zijn er hogere servicekosten doorberekend naar de onderhuurder, vanwege de hoge energieprijzen in 2023. Hierdoor is er sprake van een batenoverschrijding.

5. Rente en Dividend

De oorzaak van de batenoverschrijding is een fors rentevoordeel vanuit schatkistbankieren vanwege stijgende rentetarieven gedurende 2023.

7.2 Voorzieningen

In 2023 is een aanvullende toevoeging gedaan aan de pensioenvoorziening voor voormalige DB-leden op basis van actuariële berekeningen door een extern bureau. Daarnaast is er een kleine toevoeging gedaan aan de voorziening van verlofsparen op basis van gespaarde verlofuren in 2023 door medewerkers van B&O.

7.3 Afschrijvingen

ICT-hardware voor de reguliere organisatie is in 2023 minimaal vervangen, waardoor de afschrijvingslasten in 2023 lager uitkomen dan begroot.

7.5 Verrekeningen

Voor GGD projecten wordt ondersteuning gevraagd vanuit Bedrijfsvoering op het gebied van ICT, Financieel Advies en Communicatie dat door middel van interne personele verrekeningen ten gunste komt van Bedrijfsvoering. Verder is de aanvullende overheadbijdrage van Twentse Koers, die in het vierde kwartaal van 2023 definitief is geworden, niet begroot.

7.1 Mutaties reserves

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd een meerjarige IT-reserve te vormen ten behoeve van het versterken van de IT-omgeving van SamenTwente. In 2023 is per jaareinde minder onttrokken vanuit de reserves dan begroot. Daarnaast is de post 'onvoorzien' niet gerealiseerd en wordt zodoende niet onttrokken vanuit de algemene reserve.

Coalitions of the Willing

Bedragen x € 1.000	Begroting na wijziging		Jaarrekening		Verschil		Saldo
Coalitions of the Willing	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
1. Salarissen en sociale lasten	0	2.580	0	2.451	0	130	130
3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten	0	511	0	1.064	0	-554	-554
4. Subsidies en overdrachten	3.064	20	3.273	20	-209	0	209
7.5 Verrekeningen	0	-47	0	-146	0	98	98
Subtotaal	3.064	3.064	3.273	3.389	-209	-325	-116
7.1 Mutaties reserves	0	0	116	0	-116	0	116
Gerealiseerd resultaat							0

Toelichting

1. Salarissen en sociale lasten

Vervoer

Voor de coalitie Vervoer zijn € 99.000 minder lasten gegenereerd dan begroot, omdat er geen personeel in loondienst was. Daar staan meer inhuur (categorie 3) en minder baten (categorie 4) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Toezicht en Kwaliteit

Voor de coalitie Toezicht en Kwaliteit zijn € 58.000 minder lasten gegenereerd dan begroot, omdat het personeel niet het gehele jaar in dienst was. Daar staan meer inhuur (categorie 3) en minder baten (categorie 4) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Huishoudelijke Ondersteuning

Voor deze coalitie zijn € 26.000 minder lasten gerealiseerd, doordat er geen jurist in dienst was. Daar staan minder baten (categorie 4) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Kennispunt Twente

Voor Kennispunt zijn er € 75.000 minder lasten gerealiseerd door lagere inschaling van medewerkers in loondienst dan begroot.

Twentse Koers

Voor deze coalitie zijn € 126.000 meer lasten gerealiseerd dan begroot.

3. Ingeleend/uitgeleend personeel, goederen en diensten

Vervoer

Voor deze coalitie zijn in totaal € 109.000 aan extra lasten gerealiseerd. In plaats van loondienst was er sprake van inhuur en voor ICT zijn meer kosten gemaakt dan begroot. Daar staan minder lasten (categorie 1) en meer baten (categorie 4) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Vervoer (lokale kosten)

Voor deze coalitie zijn in totaal voor € 188.000 aan lasten gerealiseerd die niet begroot zijn. Daar staan baten (categorie 4) tegenover die niet begroot zijn. Per saldo heeft dit geen effect.

Toezicht en Kwaliteit

Voor deze coalitie zijn in totaal € 55.000 aan extra lasten gerealiseerd. In plaats van loondienst was er sprake van inhuur gedurende een aantal maanden en voor ICT zijn meer kosten gemaakt dan begroot. Daar staan minder lasten (categorie 1) en minder baten (categorie 4) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Huishoudelijke Ondersteuning

Voor deze coalitie is de realisatie van lasten € 30.000 lager dan begroot. Er is minder inzet op inhuur geweest, maar daartegenover staat een extra communicatiecampagne die niet begroot was. Daar staan minder baten (categorie 4) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Kennispunt Twente

Kennispunt heeft € 102.000 meer lasten gerealiseerd dan begroot.

Twentse Koers

Voor deze coalitie zijn 134.000 meer lasten gerealiseerd dan begroot.

4. Subsidies en overdrachten

Vervoer

Voor deze coalitie zijn in totaal € 9.000 meer baten gerealiseerd. Daar staan minder lasten in categorie 1 en meer lasten in categorie 3 tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Vervoer (lokale kosten)

Voor deze coalitie zijn in totaal voor € 188.000 aan baten gerealiseerd die niet begroot zijn. Daar staan lasten (categorie 3) tegenover die niet begroot zijn. Per saldo heeft dit geen effect.

Toezicht en Kwaliteit

Voor deze coalitie zijn in totaal voor € 3.000 minder baten gerealiseerd dan begroot. In plaats van loondienst was er sprake van inhuur en voor ICT zijn kosten gemaakt die niet waren begroot. Daar staan minder lasten (categorie 1) en minder baten (categorie 4) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Huishoudelijke ondersteuning

Voor deze coalitie zijn in totaal € 56.000 minder baten gerealiseerd. Daar staan minder lasten (categorie 1 en 3) tegenover. Per saldo heeft dit geen effect.

Kennispunt Twente

Voor de coalitie Kennispunt zijn € 251.000 minder baten gerealiseerd dan begroot.

Twentse Koers

Voor deze coalitie zijn € 320.000 euro meer baten gerealiseerd dan begroot.

7.5 Verrekeningen

Kennispunt

Voor de coalitie Kennispunt zijn € 135.000 minder lasten gerealiseerd middels verrekeningen. Dit heeft te maken met de interne doorbelasting vanuit OZJT. Dit is ook de reden dat de baten lager zijn dan begroot.

Twentse Koers

Voor deze coalitie zijn € 37.000 meer lasten gerealiseerd dan begroot.

7.1 Mutaties reserves

Het negatieve jaarrekeningresultaat van Kennispunt Twente wordt onttrokken uit de reserve.

7.2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten

Incidentele baten Bedragen x € 1.000,-	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
GGD Twente			
COVID-19	11.185	11.909	0
Rijksvaccinatieprogramma HPV	1.000	550	0
Vluchtelingen Oekraïne	414	250	0
UWV uitkering	349	0	0
VIP en GALA	1.198	1.368	0
GHOR Monitor	77	75	0
Belastingteruggave GGID	752	0	0
Totaal GGD Twente	14.975	14.152	0
Bestuur & Ondersteuning			
Incidentele dekking overhead	446	396	0
UWV uitkering (WAZO)	55	0	0
Rentevoordeel schatkistbankieren	489	0	0
Totaal Bestuur & Ondersteuning	990	396	0
OZJT			
Transformatiemiddelen jeugdhulpstelsel Twente (o.a. Samenwerkingsagenda)	244	200	0
Aanpak Wachtlijden Jeugdhulp Twente	351	555	0
Diverse opdrachten gerelateerd aan werkplan OZJT	211	228	0
Totaal OZJT	806	983	0
Coalitions of the Willing			
Twentse Koers	1.134	811	0
Totaal Coalitions of the Willing	1.134	811	0
Veilig Thuis Twente			
Subsidies centrumgemeente Enschede	307	307	0
Aanvullende subsidie Centrumgemeente Enschede	250	250	0
UWV uitkeringen	101	0	0
Totaal Veilig Thuis Twente	658	557	0
Totaal incidentele baten	18.563	16.899	0

Tabel 4 Overzicht incidentele baten

Toelichting incidentele baten**GGD Twente**

COVID-19

GGD Twente heeft in de bestrijding van het coronavirus extra kosten moeten maken voor testen, vaccineren en bron en contact onderzoek. Deze kosten worden middels de meerkostenregeling door het Rijk bekostigd.

Rijksvaccinatieprogramma HPV	In 2023 is de inhaalcampagne voor de HPV vaccinatie uitgevoerd. Dit betreft de 12- tot 18-jarigen die door de JGZ zijn gevaccineerd en de 18- tot 27-jarigen die door de AGZ zijn gevaccineerd.
Vluchtelingen Oekraïne	In 2023 zijn de werkzaamheden voor de Oekraïense ontheemden voortgezet. Deze vluchtelingen hebben volgens de wet Publieke gezondheid recht op zorg in Nederland. Deze werkzaamheden zijn bekostigd vanuit het gemeentefonds.
UWV uitkering	GGD Twente ontvangt uitkeringen vanuit het UWV wanneer een medewerker met zwangerschapsverlof gaat. Met deze vergoeding kan vervanging worden geregeld, zodat de werkzaamheden voort gezet kunnen worden.
VIP en GALA	Via een SPUK uitkering is in 2023 het programma Versterking Infectieziekte bestrijding en Pandemische Paraatheid opgestart. Daarnaast is via de gemeenten GALA (Gezond- en Actief Leven Akkoord) geld ontvangen ten behoeve van het versterken van de kennis- en advies functie bij de GGD.
GHOR Monitor	Door ZONMW is Gezondheidsonderzoek bij Rampen gefinancierd. In 2023 betroffen het met name de Jongvolwassenenmonitor en de Volwassenen ouderenmonitor.
Belastingteruggave GGID	Samen met twee andere GGD-en en onder begeleiding van een externe fiscalist hebben we een verzoek tot teruggave ingediend bij de belastingdienst voor een deel van de betaalde btw. In februari 2024 is de teruggave goedgekeurd door de belastingdienst.
Bestuur & Ondersteuning	
Incidentele dekking overhead	In 2023 heeft Bedrijfsvoering incidentele overhead vanuit diverse projecten ontvangen, waarvoor Bedrijfsvoering ondersteuning verleent. Tevens worden binnen de GGD projecten uitgevoerd waarop ondersteuning vanuit Bedrijfsvoering wordt gevraagd. Deze extra incidentele overhead heeft in 2023 niet direct tot even hoge kosten geleid.
UWV uitkering (WAZO)	Bedrijfsvoering ontvangt uitkeringen vanuit het UWV wanneer een medewerker met zwangerschapsverlof gaat. Met deze vergoeding kan vervanging worden geregeld, zodat de werkzaamheden voortgezet kunnen worden.
Rentevoordeel schatkistbankieren	In 2023 is het rentepercentage van 1,9% in het eerste kwartaal gestegen naar 3,9% in het vierde kwartaal. Hierdoor is er een grote rentebate ontstaan vanuit schatkistbankieren.
OZJT	
Transformatiemiddelen jeugdhulpstelsel Twente (o.a. Samenwerkingsagenda)	Ontvangen subsidiemiddelen Rijk (via centrumgemeente Enschede) voor transformatie Twentse jeugd. Een deel van deze 'geormerkte' middelen is besteed in 2023 voor onder andere de Samenwerkingsagenda, Zorgmakelaar en Ontwikkelagenda.
Aanpak Wachtlijnen Jeugdhulp Twente	Bijdragen van de deelnemende gemeenten voor een netwerk aanpak van de jeugdhulp, waarbij er een structurele reductie van de wachttijden in de keten van jeugdhulp moet worden gerealiseerd.
Diverse opdrachten gerelateerd aan werkplan OZJT	Bijdragen welke gerelateerd zijn aan extra opdrachten betreffende Inkoop, Reële tarieven en Afbouw Jeugdzorg Plus.
Veilig Thuis Twente	
Subsidies centrumgemeente Enschede	Ontvangen eenmalige subsidiegelden centrumgemeente Enschede ten behoeve van chatfunctie, tijdelijke huisverboden en meerjarenagenda LNVT.

Aanvullende incidentele subsidie
centrumgemeente Enschede

Aanvullende incidentele subsidie voor de inhuur van extra personeel om de ontstane wachtlijst weg te werken en te voorkomen dat deze verder oploopt.

UWV uitkering

WAZO uitkeringen. Met deze vergoeding wordt vervanging geregeld om de werkzaamheden voort te kunnen zetten.

Coalitions of the Willing

Twentse Koers

Dit zijn de baten van de Twentse Koers in 2023. Deze worden gefinancierd op incidentele basis door het Rijk via de SPUK IZA en via subsidies van onder meer de provincie Overijssel.

Incidentele lasten

Incidentele lasten Bedragen x € 1.000,-	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
GGD Twente			
COVID-19	11.185	11.909	0
Rijksvaccinatieprogramma	540	550	0
Vluchtelingen Oekraïne	414	250	0
Afwikkeling GGID	97	120	0
Aanbesteding nieuw digitaal dossier	100	64	0
UWV	65	0	0
VIP en GALA	864	1.368	0
GHOR Monitor	77	75	0
Tekort op de looncompensatie	697	0	0
Voorziening verlofsparen	75	0	0
Totaal GGD Twente	14.114	14.336	0
Bestuur & Ondersteuning			
Inhuur derden i.v.m. versterking Informatiebeveiliging & Privacy	777	0	0
Waardering Pensioenvoorziening voormalige DB leden	123	0	0
Versterken IT-omgeving	36	58	0
Tekort op de looncompensatie	224	0	0
Totaal Bestuur & Ondersteuning	1.160	58	0
Veranderopdracht Regio Twente			
Personeelskosten	82	117	0
Inhuur en overig	126	123	0
Afboeken activa	8.040	8.040	0
Afboeken lening MKB fonds	132	0	0
Totaal Veranderopdracht	8.380	8.280	0
OZJT			
Transformatiemiddelen jeugdhulpstelsel Twente (o.a. Samenwerkingsagenda)	244	200	0
Aanpak Wachttijden Jeugdhulp Twente	351	555	0
Diverse opdrachten gerelateerd aan werkplan OZJT	529	552	0
Inhuur manager OZJT	176	0	0
Tekort op de looncompensatie	96	0	0
Totaal OZJT	1.396	1.307	0
Coalitions of the Willing			
Resultaat Kennispunt Twente	116	0	0
Twentse Koers	1.134	811	0
Totaal Coalitions of the Willing	1.250	811	0
Veilig Thuis Twente			
Subsidies centrumgemeente Enschede	307	307	0
Aanvullende inc. subsidie centrumgemeente Enschede	250	250	0
Kosten voormalig personeel	149	0	0
Tekort op de looncompensatie	246	0	0
Totaal Veilig Thuis Twente	952	557	0
Totaal incidentele lasten	27.252	25.349	0

Tabel 5 Overzicht incidentele lasten

Toelichting incidentele lasten**GGD Twente**

COVID-19	GGD Twente heeft in de bestrijding van het coronavirus extra kosten moeten maken voor testen, vaccineren en bron en contact onderzoek. Deze kosten worden middels de meerkostenregeling door het Rijk bekostigd.
Rijksvaccinatieprogramma	In 2023 is de inhaalcampagne voor de HPV vaccinatie uitgevoerd. Dit betreft de 12- tot 18-jarigen die door de JGZ zijn gevaccineerd en de 18- tot 27-jarigen die door de AGZ zijn gevaccineerd.
Vluchtelingen Oekraïne	In 2023 zijn de werkzaamheden voor de Oekraïense ontheemden voortgezet. Deze vluchtelingen hebben volgens de wet Publieke gezondheid recht op zorg in Nederland. Deze werkzaamheden zijn bekostigd vanuit het gemeentefonds.
Afwikkeling GGID	Eind 2022 heeft het algemeen bestuur het besluit genomen om te stoppen met het GGID. De kosten die in 2023 gemaakt zijn hebben betrekking op de evaluatie die heeft plaatsgevonden en op de juridische kosten in het kader van de rechtszaak.
Aanbesteding nieuw digitaal dossier	Eind 2022 heeft het algemeen bestuur het besluit genomen om te stoppen met het GGID. De kosten voor de aanbesteding van het nieuwe digitaal dossier hebben betrekking op de projectleiding en op de externe juridische toets voor publicatie.
UWV	GGD Twente betaalt de WW kosten aan het UWV van medewerkers die uit dienst gaan. Deze kosten zijn lager gezien de gunstige arbeidsmarkt voor werknemers.
VIP en GALA	Via een SPUK uitkering is in 2023 het programma Versterking Infectieziekte bestrijding en Pandemische Paraatheid opgestart. Aangezien het een verscheidenheid aan functies betreft, heeft de invulling lopende het jaar plaatsgevonden en is in eerste instantie deels door eigen medewerkers uitgevoerd. Ook is GALA (Gezond- en Actief Leven Akkoord) geld ontvangen via de gemeenten ten behoeve van het versterken van de kennis en advies functie bij de GGD.
GHOR Monitor	Door ZONMW is Gezondheidsonderzoek bij Rampen gefinancierd. In 2023 betroffen het met name de Jongvolwassenenmonitor en de Volwassenen ouderenmonitor.
Tekort op de looncompensatie	Het tekort op de looncompensatie wordt veroorzaakt doordat de werkelijke CAO stijging 3,7% hoger is geweest dan de verwachte 2,3% die in de begroting is opgenomen.
Voorziening verlofsparen	Medewerkers hebben gebruik gemaakt van de mogelijkheid om verlof te sparen. In overeenstemming BBV regelgeving is hiervoor een voorziening ingesteld.

Bestuur & Ondersteuning

Inhuur derden i.v.m. versterking Informatiebeveiliging & Privacy	Inhuur van tijdelijke extra capaciteit bij Informatiebeveiliging & Privacy, om aan de vereiste taken van informatieveiligheid en privacy te kunnen voldoen. Daarnaast inhuur bij HR, Juridische Zaken, Receptie en op het gebied van externe recruitment, vanwege zwangerschapsverlof en het feit dat vacatures later zijn ingevuld door krapte op de arbeidsmarkt.
Waardering Pensioenvoorziening voormalige DB leden Versterken IT-omgeving	Aanvullende toevoeging aan de pensioenvoorziening voor voormalige DB-leden op basis van actuariële berekeningen door een extern bureau.
Tekort op de looncompensatie	De investering in het versterken van de IT-omgeving in 2023.
	Het tekort op de looncompensatie wordt veroorzaakt doordat de werkelijke CAO stijging 3,7% hoger is geweest dan de verwachte 2,3% die in de begroting is opgenomen.

Veranderopdracht

Personeelskosten	Personeelskosten van (voormalige) medewerkers, die nog geen andere werkplek hebben gevonden.
------------------	--

Inhuur en overig	De kosten voor het 4-jarig werkprogramma en de bewegwijzering in het Twentehuis.
Afboeken activa	Afboeking van het IFT, vanwege de samenvoeging van IFT met IFO en daarmee de verkoop aan IFO.
Afboeken lening MKB fonds	Afwaardering van een verstrekte geldlening van het MKB-fonds, vanwege faillissement van een bedrijf.
OZJT	
Transformatiemiddelen jeugdhulpstelsel Twente (o.a. Samenwerkingsagenda)	Lasten die zijn gemaakt voor transformatie Twentse jeugd. In 2023 is een deel van deze 'geormerkte' middelen besteed voor onder andere de Samenwerkingsagenda, Zorgmakelaar en Ontwikkelagenda.
Aanpak Wachtlijden Jeugdhulp Twente	Lasten voor een netwerk aanpak van de jeugdhulp, waarbij er een structurele reductie van de wachttijden in de keten van jeugdhulp moet worden gerealiseerd.
Diverse opdrachten gerelateerd aan werkplan OZJT	Lasten welke gerelateerd zijn aan extra opdrachten betreffende Inkoop, Reële tarieven en Afbouw Jeugdzorg Plus.
Inhuur manager OZJT	Inhuur van een interim manager als gevolg van ziekte van de manager OZJT.
Veilig Thuis Twente	
Subsidies centrumgemeente Enschede	Ontvangen eenmalige subsidiegelden centrumgemeente Enschede ten behoeve van chatfunctie, tijdelijke huisverboden en meerjarenagenda LNVt.
Aanvullende incidentele subsidie centrumgemeente Enschede	Aanvullende incidentele subsidie voor de inhuur van extra personeel om de ontstane wachtlijst weg te werken en te voorkomen dat deze verder oploopt.
Kosten voormalig personeel	Dit betreft kosten die gemaakt zijn voor voormalig personeel.
Tekort op de looncompensatie	Het tekort op de looncompensatie wordt veroorzaakt doordat de werkelijke CAO stijging 3,7% hoger is geweest dan de verwachte 2,3% die in de begroting is opgenomen.
Coalitions of the Willing	
Kennispunt Twente	Deze coalitie heeft een negatief resultaat gerealiseerd in 2023. Conform afspraken wordt bedrag onttrokken uit de reserve Kennispunt Twente.
Twentse Koers	Dit zijn de uitgaven van de Twentse Koers in 2023. Deze worden gefinancierd op incidentele basis door het Rijk via de SPUK IZA en via subsidies van onder meer de provincie Overijssel.

7.2.5 Analyse begrotingsrechtmatigheid

U treft in onderstaande tabel de normering aan van de begrotingsrechtmatigheid in overeenstemming met artikel 11 lid 4 van onze [financiële verordening](#).

Legenda:

Rechtmatig is een lastenoverschrijding op programmaniveau die:

- a) geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct daaraan gerelateerde inkomsten;
- b) waarbij er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- c) waarbij er is sprake van een overschrijding die volgens de afspraken met het algemeen bestuur wordt verrekend met een (egalisatie)reserve;
- d) past binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig kon wordenesignaleerd en aanhangig kon worden gemaakt;
- e) geautoriseerd is door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Analyse begrotingsrechtmatigheid	Begroting na wijziging			Jaarrekening			Begrotingsafwijking			Waarvan rechtmatige lasten	Waarvan onrechtmatige lasten	Categorie
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo			
<i>bedragen x € 1.000</i>												
GGD Twente	21.080	41.543	-20.464	22.537	42.482	-19.945	1.457	939	518	939	0	A/E
OZJT	1.622	4.528	-2.906	1.301	4.167	-2.866	-321	-360	40	-360	0	-
Veilig Thuis Twente	3.054	6.155	-3.101	3.101	6.762	-3.661	47	607	-560	607	0	A/E
Bestuur & Ondersteuning	1.132	9.756	-8.624	1.684	9.977	-8.293	552	222	330	222	0	D/E
Veranderopdracht Regio Twente	24	8.303	-8.280	106	8.428	-8.322	83	125	-42	125	0	C
Coalition of the Willing	3.064	3.064	0	3.273	3.389	-116	209	325	-116	325	0	C
Subtotaal programma's	29.974	73.348	-43.374	32.002	75.206	-43.204	2.027	1.858	170	1.858	0	-
Algemene dekkingsmiddelen												
Gemeentelijke bijdragen	34.482	0	34.482	34.482	0	34.482						
Subtotaal alg. dekkingsmiddelen	34.482	0	34.482	34.482	0	34.482						
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	64.456	73.348	-8.892	66.484	75.206	-8.722						
Mutaties reserves												
Bestuur & Ondersteuning	103	0	103	36	0	36						
GGD Twente	185	0	185	198	0	198						
OZJT	324	0	324	318	0	318						
Veilig Thuis Twente	0	0	0	0	0	0						
Veranderopdracht Regio Twente	8.280	0	8.280	8.322	0	8.322						
Coalition of the Willing	0	0	0	116	0	116						
Totaal mutaties reserves	8.892	0	8.892	8.990	0	8.990						
Gerealiseerd resultaat	73.348	73.348	0	75.474	75.206	267						

Tabel 6 Analyse begrotingsrechtmatigheid

Toelichting analyse begrotingsrechtmatigheid

Lastenoverschrijdingen

GGD Twente lastenoverschrijding van € 939.000

Deze lastenoverschrijding wordt door het volgende veroorzaakt:

- Bij Forensische geneeskunde is een lastenoverschrijding van € 162.000 gerealiseerd als gevolg van stijgende kosten voor de forensisch artsen. Hier is het algemeen bestuur over geïnformeerd via de Bestuursrapportage.
- Binnen de overige afdelingen van AGZ is een lastenoverschrijding van € 549.000 gerealiseerd. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door aanvullende taken, zoals HPV 18- tot 27-jarigen, VIP, CSG en een hogere instroom van asielzoekers. Voor al deze taken staan direct hieraan gerelateerde extra inkomsten tegenover die de lastenoverschrijding compenseren.
- Binnen de JGZ is een lastenoverschrijding gerealiseerd van € 1.203.000. Deze lastenoverschrijding wordt door het volgende veroorzaakt: Het tekort op de looncompensatie, aanvullende taken voor het RVP, PGA en Oekraïense ontheemden. Voor al deze aanvullende taken staan extra inkomsten

tegenover. Daarnaast is er een tekort op de prijscompensatie, waardoor de begroting voor huisvesting te laag was voor de gestegen huisvestingskosten. Deze ontwikkeling is genoemd in de Bestuursrapportage.

- Er is een lastenoverschrijding gerealiseerd op corona van € 725.000
- Op de overige onderdelen van de GGD is een lastenoverschrijding gerealiseerd van € 250.000.

Veilig Thuis Twente lastenoverschrijding van € 607.000

- Er is sprake van een overschrijding bij de lasten van eigen personeel van € 52.000 euro. Veel medewerkers zijn lager ingeschaald dan waarop begroot wordt, namelijk max-1. Daarnaast zijn vacatures soms later ingevuld dan begroot. Deze overschrijding is ingevuld door ingeleend personeel.
- Er is sprake van een overschrijding van de lasten van € 656.000 door externe inhuur. Van dit bedrag wordt € 108.000 gedekt door een aanvullende incidentele subsidie van de centrumgemeenten Enschede om wachtlijsten weg te werken. Daarnaast wordt de overschrijding gedekt door ontvangen UWV gelden van € 101.000. Ten slotte is via de Bestuursrapportage aan het algemeen bestuur gemeld dat er een overschrijding wordt verwacht door externe inhuur in verband met de grote stijging van het aantal meldingen.

Bestuur en ondersteuning lastenoverschrijding van € 222.000

Binnen Bestuur & Ondersteuning is er sprake van een lastenoverschrijding als gevolg van:

- Inhuur van informatieadviseurs, CISO en Privacy Officer, waarmee de risico's op het gebied van Informatiebeveiliging & Privacy in 2023 zo goed mogelijk zijn beheerst. Dat deze ontwikkeling leidt tot extra uitgaven is in de Bestuursrapportage aan het algemeen bestuur gecommuniceerd.
- Inhuur van externe recruitment, waarmee het hoge aantal vacatures bij SamenTwente is ingevuld in een krappe arbeidsmarkt. Ook dit is in de Bestuursrapportage opgenomen.
- Een tekort op servicekosten door stijgende energieprijzen, stijgende energiebelasting en stijgende kosten voor het netbeheer was ook verwacht in de Bestuursrapportage.
- Ten slotte is bij het opstellen van de jaarrekening een externe actuariële berekening gemaakt voor de pensioenvoorziening. In verband met stijgende pensioenuitkeringen en aanpassing van de leeftijdsterugstellingen is er een extra dotatie gedaan aan de pensioenvoorziening. Deze overschrijding past binnen bestaand beleid, maar kon niet eerder aan het bestuur aanhangig worden gemaakt.

Veranderopdracht Regio Twente lastenoverschrijding van € 125.000

- Er is een lastenoverschrijding ontstaan vanwege het afboeken van een lening verstrekt vanuit het MKB-fonds in verband met faillissement van een kredietnemer. In overeenstemming met afspraken met het algemeen bestuur worden alle lasten (en overschrijdingen hiervan) vanuit de veranderopdracht gedekt uit hiervoor ingestelde reserves.

Coalition of the Willing lastenoverschrijding van € 325.000

- Kenmerkend aan een Coalitie is dat alle baten en lasten gedekt worden door de deelnemers aan deze coalitie. De uitgaven mogen namelijk geen effect hebben op de deelnemer bijdrage van 14 gemeenten op de basistaken van SamenTwente. Er is sprake van een lastenoverschrijding die voornamelijk ontstaat door Twentse Koers, € 323.000, maar hier tegenover staat ook een direct hieraan gerelateerde batenoverschrijding. Het negatieve saldo van de Coalition of the Willing van € 116.000 ontstaat door het negatieve jaarrekening resultaat van Kennispunt Twente. Dit tekort is in overeenstemming met de afspraken onttrokken uit de reserve van Kennispunt Twente.

7.2.6 Wet Normering Topinkomens

Inleiding

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) zegt dat de totale bezoldiging van bestuurders en hoogste leidinggevend in 2023 met dienstbetrekking niet mag uitstijgen boven € 223.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage door de werkgever bij een voltijd dienstverband.

Overzicht topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2023	
Naam en functie(s)	Mw. S. Dinsbach Directeur Publieke gezondheid/ secretaris/directeur SamenTwente
Omvang dienstverband in fte	1
(Fictieve) dienstbetrekking	Ja
Aanvang en einde functievervulling	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging 2023	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	141.561
Beloningen betaalbaar op termijn	22.569
Subtotaal	164.130
Individueel bezoldigingsmaximum	223.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging	164.130
Reden overschrijding maximum	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t
Gegevens 2022	
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband	1 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging 2022	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 143.309
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.713
Subtotaal	€ 166.022
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Totale bezoldiging	€ 166.022

Tabel 7 WNT Overzicht topfunctionarissen 2023

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur. Zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur wordt gevormd door politieke ambtsdragers vanuit de deelnemende gemeenten. Deze vervullen hun functie **onbezoldigd** en hebben geen dienstverband bij SamenTwente. Eind 2023 werd het algemeen bestuur gevormd door:

Naam	Functie	Gemeente
De heer E. van Mierlo	Lid algemeen bestuur	Almelo
De heer M. Geerdink	Lid algemeen bestuur	Borne
De heer R. de Way	Lid algemeen bestuur	Dinkelland
De heer C.F.M. Bruggink	Voorzitter algemeen bestuur/ dagelijks bestuur	Hengelo
De heer H. Vedder	Lid algemeen bestuur/ dagelijks bestuur	Enschede
De heer P. van Zwanenburg	Lid algemeen bestuur	Haaksbergen
Mevrouw A. Dubbink	Lid algemeen bestuur	Hellendoorn
Mevrouw H. Rohaan-Vlijm	Lid algemeen bestuur	Hof van Twente
Mevrouw M. Oosterbroek	Lid algemeen bestuur	Losser
Mevrouw M. Rödel	Lid algemeen bestuur	Oldenzaal
De heer B. Beens	Lid algemeen bestuur	Rijssen-Holten
Mevrouw H.M.N. Berning-Everlo	Lid algemeen bestuur	Tubbergen
De heer M. Paters	Lid algemeen bestuur/ dagelijks bestuur	Twenterand
De heer J.J.A. ter Keurst	Lid algemeen bestuur	Wierden

Tabel 8 Leden algemeen bestuur en dagelijks bestuur per einde 2023

7.2.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid. Met ingang van 2023 geeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording af. Het algemeen bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de [financiële verordening 2023](#).

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre deze criteria zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 6 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording kent een grensbedrag. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De grens is daarmee vastgesteld op € 752.061.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er is zijn geen afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens overschrijden.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Toelichting (bedragen x € 1.000)		Fouten	Onduidelijkheden
	Begrotingscriterium		
1A	Overschrijding lasten programma GGD Twente	939	-
	Overschrijding lasten programma Veilig Thuis Twente	607	-
	Overschrijding lasten programma Bestuur & Ondersteuning	222	-
	Overschrijding lasten programma Veranderopdracht Regio Twente	125	-
	Overschrijding lasten programma Coalitions of the Willing	325	-
	Saldo overschrijding lasten programma's	2.218	-
1B	Overschrijding investeringskredieten	161	-
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	-	-
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.379	-
3.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid door het algemeen bestuur en daarmee vooraf als acceptabel is geëvalueerd in de financiële verordening en toegelicht in hoofdstuk 7.2.5.	2.379	-
4.	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-	-
	Voorwaarden criterium		
	Afwijkingen voorwaarden criterium – inkoop & aanbesteding	-	349
	M&O criterium		
	Afwijkingen M&O criterium	-	-
	Totaal afwijkingen	-	349
	Verantwoordingsgrens	752	752
	Totaal afwijkingen die de verantwoordingsgrens overschrijden	-	-

In de [paragraaf bedrijfsvoering](#) is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

8. Balans en de toelichting

8.1 Balans per 31-12-2023

Voor resultaatbestemming en na verwerking van mutaties in de bestemmingsreserves (bedragen x € 1.000).

Activa	Eind	Eind
(x € 1.1000)	2023	2022
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>	3.221	3.123
Inrichting bedrijfsgebouwen	2.159	2.266
Meubilair	540	569
Machines, apparaten en installaties	522	288
<i>Financiële vaste activa</i>	200	8.372
Deelneming Innovatiefonds Twente	0	8.040
Leningen u/g MKB fonds	200	332
Totaal vaste activa	3.421	11.495
Vlottende activa		
Vorderingen	18.510	10.882
Liquide middelen	34	7
Overlopende activa	3.511	3.232
Totaal vlottende activa	22.054	14.121
Totaal Activa	25.476	25.615

Passiva	Eind	Eind
(x € 1.1000)	2023	2022
Vaste passiva		
<i>Eigen Vermogen</i>	4.105	12.827
Algemene reserve	131	100
Bestemmingsreserves	3.706	12.727
Gerealiseerd resultaat	268	0
<i>Vreemd vermogen</i>	1.649	1.422
Voorzieningen	659	264
Langlopende schulden	989	1.159
Totaal vaste passiva	5.754	14.249
Vlottende passiva		
Kortlopende schulden	1.736	2.171
Overlopende passiva	17.986	9.195
Totaal vlottende passiva	19.722	11.366
Totaal Passiva	25.476	25.615

8.2 Toelichting op de balans per 31-12-2023

Bedragen x € 1.000.

Activa**A. Vaste activa:**

Het onderstaande overzicht geeft de onderverdeling weer van de investeringen met een economisch nut en het verloop van de boekwaarde:

Materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2023	Afschrijvingen	Rubricering	Bijdragen van derden	Desinvesteringen	Investeringen	Boekwaarde 31-12-2022
Overige materiële vaste activa: Inrichting bedrijfsgebouwen	2.159	-201	-12	-192	-38	337	2.266
Overige materiële vaste activa: Meubilair	540	-100	-	-	-	71	569
Machines, apparaten en installaties	522	-119	12	-	-	341	288
Totaal	3.221	-420	0	-192	-38	749	3.123

Ten opzichte van de jaarrekening van 2022 is het overzicht van de materiële vaste activa opnieuw opgebouwd. Dit heeft te maken met de overdracht van activa aan het Recreatieschap Twente. Na deze overdracht zou op basis van het overzicht van vorig jaar voornamelijk de categorie “Overige materiële vaste activa” overblijven. Deze categorie is dit jaar uitgesplitst in de categorieën inrichting bedrijfsgebouwen en meubilair. Voor beide categorieën geldt dat het materiële vaste activa betreft van ons hoofdgebouw het Twentehuis in Enschede en onze nevenlocaties in Twente bestaande uit de consultatiebureaus Jeugdgezondheidszorg.

Rubricering

De rubricering betreft de aanpassing van een investering die per abuis vorig jaar is verantwoord onder de categorie “Overige materiële vaste activa”. Deze investering betreft apparatuur en installaties in het Twentehuis.

Bijdragen van derden

Ter bestrijding van COVID-19 is een investering gedaan van € 192.000 in inrichting van werkplekken in het Twentehuis. Deze investering is in overeenstemming met de meerkostenregeling COVID-19 in rekening gebracht bij het ministerie van VWS en op de balans in mindering gebracht op de investering.

Desinvesteringen

In de jaarstukken van 2022 is uiteengezet dat Twente Board per 2023 geen huisvesting meer afneemt in het Twentehuis. Hierdoor stond een deel van het Twentehuis leeg. Om deze ruimte weer efficiënt te kunnen gebruiken is deze ruimte heringericht en hierbij is de resterende boekwaarde van de investering die in het verleden is gedaan voor deze ruimte afgeboekt.

Investerings

De gedane investeringen in het boekjaar staan in het onderstaande overzicht vermeld:

Toelichting investeringen	Bedrag
Vervangingsinvesteringen ICT (laptops, telefoons en schermen)	341
Subtotaal investeringen Machines, apparaten en installaties	341
Inrichting Twentehuis	321
Inrichting consultatiebureaus JGZ	16
Subtotaal investeringen inrichting bedrijfsgebouwen	337
Meubilair Twentehuis	40
Meubilair consultatiebureaus JGZ	31
Subtotaal investeringen meubilair	71
Totaal	749

Financiële vaste activa:

Deze post bestaat uit kapitaalverstrekkingen en uit verstrekte leningen. Het verloop van de kapitaalverstrekkingen gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Kapitaalverstrekkingen	Boekwaarde 31-12-2023	Afwaarderingen	Afschrijving/ Aflossing	Investerings	Boekwaarde 31-12-2022
Deelneming in Oost NL (1 aandeel)	-	-	0	-	0
Deelneming Innovatiefonds Twente B.V.	-	-	-8.040	-	8.040
Totaal kapitaalverstrekkingen	-	-	-8.040	-	8.040

Na een intensief bestuurlijk traject heeft het algemeen bestuur mede op advies van het Bestuurlijk Overleg Sociaaleconomische Structuur Versterking op 11 oktober 2023 besloten om het Innovatie Twente te verkopen en te laten fuseren met Innovatiefonds Overijssel. De boekwaarde (€ 8 miljoen) van het fonds is afgeboekt. Op programmaniveau is deze post als last verwerkt bij het programma Veranderopdracht Regio Twente. Deze last is volledig gedekt vanuit de reserve waardering Innovatiefonds Twente die per 31 december 2023 is vrijgevallen in de exploitatie. Ook van het aandeel in Oost NL is de boekwaarde (€ 1,52) afgeboekt. Deze is in overeenstemming met de aandeelhoudersovereenkomst voor € 2,00 teruggekocht door Oost NL.

Leningen	Boekwaarde 31-12-2023	Afwaarderingen	Aflossingen	Investerings	Boekwaarde 31-12-2022
Lening u/g MKB-fonds Agenda van Twente 2008-2017	200	-132	-	-	332
Totaal leningen	200	-132	-	-	332

Totaal financiële vaste activa	200	-132	-8.040	-	8.372
---------------------------------------	------------	-------------	---------------	----------	--------------

Waardering verstrekte geldleningen MKB-fonds

Door onze rechtsvoorganger, Regio Twente, zijn in het kader van de Agenda van Twente 2008-2017 risicovolle kredieten verstrekt aan innovaties in een zeer vroege fase. Voor het risico van de afwaarderingen is geen voorziening getroffen, omdat de geldleningen volledig zijn gefinancierd en gedekt uit het investeringsprogramma Agenda van Twente en de hiervoor op de balans gereserveerde middelen. Na de reorganisatie van Regio Twente heeft het algemeen bestuur besloten om zowel het eigendom als het beheer van deze leningen bij SamenTwente te laten. Dit heeft te maken met de beperkte hoeveelheid en

omvang van de leningen. De waardering van de kredieten is ook in 2023 uitgevoerd door de werkgroep kredieten. In deze werkgroep zijn de specialisten vertegenwoordigd die nodig zijn voor goed beheer van deze kredieten. Eind 2023 hebben we nog vijf kredieten (vier ondernemingen) in beheer. Van deze kredieten hebben eind 2023 twee kredieten (één onderneming) nog een boekwaarde van € 200.000.

Afwaardering

Eén lening is in verband met faillissement van de kredietnemer afgeboekt. Dit betreft een bedrag van € 132.000. De lasten van de afboeking zijn gedekt uit de hiervoor ingestelde reserve.

B. Vlottende activa

Uitzettingen korter dan één jaar:

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

Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	1.334	5.062
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		
Schatkistbankieren	15.812	4.711
Overige vorderingen		
Debiteuren	253	209
Overige vorderingen	1.111	899
Totaal uitzettingen korter dan één jaar	18.510	10.882

De grote bedragen in de post vorderingen op openbare lichamen betreffen voornamelijk vorderingen op de Twentse gemeenten voor projecten en Coalitions of the Willing activiteiten (bijvoorbeeld bijdrage Kennispunt Twente). De post debiteuren bestaat uit diverse kleine facturen aan verschillende debiteuren voor onder meer de activiteiten van Kennispunt Twente en de Twentse Koers. De post overige vorderingen bestaat voor ongeveer € 1,1 miljoen uit de post te verrekenen btw (compensatiefonds).

Schatkistbankieren

Uit oogpunt van doelmatigheid is in de Wet FIDO een drempelbedrag opgenomen. Hiermee kan een bepaald bedrag buiten de schatkist worden gehouden, dit drempelbedrag is bepaald op 2,2% van het begrotingstotaal. Dit komt in 2023 neer op een bedrag van afgerond € 1.000.000. Het onderstaand overzicht geeft het verloop van schatkistbankieren weer per kwartaal.

Schatkistbankieren	Drempelbedrag	1 ^e kwartaal 2023	2 ^e kwartaal 2023	3 ^e kwartaal 2023	4 ^e kwartaal 2023
Middelen buiten de schatkist	1.000	6	6	12	32
Percentage buiten de schatkist	2,20%	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%

Hieruit blijkt dat in 2023 in alle kwartalen is voldaan aan de verplichting van schatkistbankieren. Het drempelbedrag is niet overschreden. Bij een hoger saldo bij de Rabobank dan het ingestelde limiet wordt het meerdere automatisch overgeboekt naar de schatkist. Hier resteert per eind 2023 een vordering, een saldo van afgerond € 15,8 miljoen.

Liquide middelen:

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

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Kasgelden	6	3
Rekening-courant tegoeden banken	28	4
Totaal liquide middelen	34	7

Berekening EMU-saldo	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Exploitatiesaldo voor toevoegingen c.q. onttrekkingen aan reserves	-8.722	-2.956
-/- Mutaties materiële vaste activa	98	-5.333
+/+ Mutatie voorzieningen	396	67
-/- Mutatie voorraden	0	0
-/- verwachte boekwinst/verlies bij verkoop financiële vaste activa en materiële vaste activa alsmede afwaardering van financiële vaste activa	-8.172	50
EMU-saldo	-253	2.394

Overlopende activa:

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	427	615
Nog te ontvangen bedragen	3.084	2.616
Totaal overlopende activa	3.511	3.232

In de post vooruitbetaalde bedragen zitten diverse (kleine) bedragen betrekking hebbend op boekjaar 2024, maar die in 2023 zijn betaald. Voor het overgrote deel betreft dit de Microsoft licenties (€ 263.000).

De post nog te ontvangen bedragen kan als volgt gespecificeerd worden:

Nog te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Ontvangen bedragen	Te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2022
Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	203	-1.515	73	1.644
Nog te ontvangen bijdragen overige overheid	2.003	-656	2.068	590
Nog te ontvangen overige bijdragen	878	-382	878	382
Totaal nog te ontvangen bedragen	3.084	-2.552	3.019	2.616

In de post nog te ontvangen bijdragen van het Rijk zit een bedrag van € 130.000 voor de afrekening 2022 van de kosten van Monkeypox en een te ontvangen post van € 68.000 voor een GGD subsidie. Het grootste bedrag in de post nog te ontvangen bijdrage overige overheid betreft de te ontvangen btw-teruggave GGD van afgerond € 752.000. Dit bedrag wordt via GGD regio Utrecht ontvangen. In deze post zit ook een te ontvangen bedrag van de Twentse gemeenten voor de in-kind afrekening OZJT van ca. € 320.000. Daarnaast zit er in deze post ca. € 270.000 aan te ontvangen bedragen voor JGZ-vaccinaties, € 80.000 aan opbrengsten Maatwerk JGZ en afgerond € 150.000 aan opbrengsten forensische geneeskunde.

In de post nog te ontvangen overige bijdragen zijn diverse voornamelijk kleine opbrengsten opgenomen. De twee grootste posten zijn opbrengsten voor de coalitie Kennispunt Twente (ca. € 300.000) en gerealiseerde renteopbrengsten schatkistbankieren (ca. € 200.000).

Passiva

A. Vaste passiva

Eigen vermogen:

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de posten weergegeven op de volgende pagina. Het gerealiseerd resultaat 2023 betreft het rekening saldo dat ter nadere bestemming op de balans is opgenomen. Voor de aard en de reden van iedere reserve wordt verwezen naar [bijlage 4](#).

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2023	Bestemmings- resultaat vorig boekjaar	Onttrekking	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	131	31	-	-	100
Risicoreserve Agenda van Twente / MKB Fonds	582	-	74	-	656
Resultaat vorig boekjaar	-	31-	-	-	31
Reserve Modernisering Twentehuis	82	-	-	-	82
Totaal Algemene reserves	795	-	74	-	869
Bestemmingsreserve waardering Innovatiefonds Twente	-	-	8.040	-	8.040
Bestemmingsreserve frictiekosten veranderopdracht	61	-	208	-	269
Totaal reserves veranderopdracht Regio Twente	61	-	8.248	-	8.309
Egalisatiereserve GGD Twente	1.238	-	-	-	1.238
Reserve afwikkeling GGID	45	-	97	-	142
Reserve aanbesteding DD	400	-	100	-	500
Egalisatiereserve SOA Poli	122	-	-	-	122
Totaal reserves GGD Twente	1.804	-	198	-	2.002
Egalisatiereserve OZJT	160	-	-	-	160
Bestemmingsreserve Projecten/werkbudget OZJT	223	-	318	-	542
Totaal OZJT	383	-	318	-	701
Egalisatiereserve Veilig Thuis Twente	255	-	-	-	255
Totaal Veilig Thuis Twente	255	-	-	-	255
Reserve Bedrijfsvoering	398	-	-	-	398
Reserve IT-kwetsbaarheid en weerbaarheid	73	-	36	-	109
Totaal Bestuur & Ondersteuning	470	-	36	-	506
Reserve Kennispunt Twente	68	-	116	-	184
Totaal Coalitions of the Willing	68	-	116	-	184
Totaal Reserves	3.837	-	8.990	-	12.827
Gerealiseerd resultaat	Boekwaarde 31-12-2023				Boekwaarde 31-12-2022
Gerealiseerd resultaat boekjaar	268	-	-	268	-
Totaal eigen vermogen	4.105	-	8.990	268	12.827

Specificatie onttrekkingen	Bedrag
Afboeken waarderingsreserve Innovatiefonds Twente in verband met verkoop	8.040
Bekostiging projectenbudget OZJT	318
Veranderopdracht Regio Twente	282
Resultaat 2023 Kennispunt Twente	116
Aanbesteding nieuwe digitaal dossier JGZ	100
Afwikkeling GGID	97
Project versterking weerbaarheid IT-omgeving	36
Totaal	8.990

Voorzieningen:

Voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2023	Aanwending	Vrijval	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2022
Pensioenvoorziening voormalige DB-leden	344	-42	0	123	264
Voorziening spaarverlof	315	-8	0	323	0
Totaal voorziening	659	-50	0	446	264

Pensioenvoorziening voormalige leden van het dagelijks bestuur

In 2022 is een voorziening ingesteld voor pensioenverplichtingen van voormalige leden van het dagelijks bestuur. Deze voorziening is gevormd door € 300.000 toe te voegen vanuit het positieve resultaat 2021. In 2023 is de voorziening opnieuw gewaardeerd aan de hand van de actuariële berekeningen van de pensioenverplichting. In verband met stijgende pensioenlasten en aangepaste leeftijdsterugstellingen is de voorziening eind 2023 € 123.000 hoger gewaardeerd dan vorig jaar. Dit bedrag is toegevoegd aan de voorziening. In 2023 is € 42.000 aan pensioenlasten bekostigd uit deze voorziening.

Spaarverlof voorziening

In 2023 is in verband met cao afspraken een spaarverlof voorziening ingesteld. In de jaarrekening van 2022 was hiervoor een bedrag gereserveerd van € 225.000. In 2023 is een aanvullend bedrag van € 98.000 gespaard aan verlof. Totaal is in 2023 daarom een bedrag van € 323.000 toegevoegd aan de voorziening. Een bedrag van € 8.000 is in 2023 gebruikt voor spaarverlof.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar:

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

Obligatieleningen	Boekwaarde 31-12-2023	Aflossingen	Vermeerderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Langlopende geldlening BNG	989	-169	-	1.159
Totaal schulden langer dan één jaar	989	-169	-	1.159

Onze organisatie heeft één langlopende geldlening. Hierboven treft u het verloop hiervan aan. De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot deze ene lening bedraagt € 60.000.

B. Vlottende passiva:

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Onderverdeling vlottende passiva	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	1.736	2.171
Overlopende passiva	17.986	9.195
Totaal vlottende passiva	19.722	11.366

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Netto vlottende schulden	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Crediteuren	1.736	2.062
Rekeningcourant Euregio samenwerkingsverband	-	2
Kruisposten	-	106
Totaal netto vlottende schulden	1.736	2.171

De grootste bedragen in de post crediteuren betreffen betalingen aan GGD IJsselland voor verrekening inzet van forensische artsen (ca. € 400.000) en betalingen aan een detacheringsbureau voor inzet van personeel voor de bestrijding van corona (ca. € 125.000) en betalingen aan een ICT-leverancier voor inkoop van apparatuur (ca. € 122.000).

De post overlopende passiva bestaat uit vooruit ontvangen bedragen en de nog te betalen bedragen. De vooruit ontvangen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Vooruit ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2022
Vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	3.847	-3.486	4.359	2.975
Vooruit ontvangen bedragen overige	-	-137	-	137
Totaal vooruit ontvangen bedragen	3.847	-3.622	4.359	3.111

Van de post vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen is ca. € 1,9 miljoen van OZJT. Dit betreffen vooruit ontvangen bedragen voor de ontwikkeltafels en bedragen van diverse coalities en projecten van OZJT. Daarnaast bevat deze post ook de vooruit ontvangen bedragen voor Twentse Koers (€ 1,2 miljoen) en diverse bedragen ten behoeve van de projecten van GGD Twente (€ 0,5 miljoen).

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Nog te betalen bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Nog te betalen GGD Twente	4.813	1.173
Nog te betalen OZJT	559	218
Nog te betalen VTT	22	203
Nog te betalen loonbelasting en overige salaris/loon componenten	2.579	2.575
Nog te betalen overige bedragen	1.461	1.578
Nog te betalen btw	172	336
Nog te betalen Coalition of the Willing Twentse Koers	4.533	-
Totaal nog te betalen bedragen	14.139	6.084

In de post nog te betalen bedragen GGD Twente is voor afgerond € 4 miljoen aan terugbetalingen opgenomen voor de bestrijding van het coronavirus. Over de tweede helft van 2023 heeft VWS besloten om met een SPUK de financiering te bekostigen van corona. Hiervoor moesten de GGD-en vooraf een inschatting maken van de kosten. Achteraf gezien is deze inschatting te hoog geweest waardoor er geld is overgehouden.

Het programma OZJT heeft een nog te betalen positie opgenomen van € 318.000 voor de in-kind afrekening met de gemeenten. Er is een bedrag van ongeveer € 2,4 miljoen opgenomen als te betalen loonbelastingen en er is een bedrag van € 139.000 opgenomen voor de ingehouden WW premie 3^e jaar. In de post overige nog te betalen bedragen zijn lasten opgenomen veelal van Q4-2023 waarvan de facturen in 2024 zijn ontvangen. De grootste bedragen betreffen huurkosten van het Twentehuis (€ 342.000), facturen van het uitzendbureau voor inzet van personeel (€ 212.000) en betaling aan de gemeente Wierden voor het uitvoeren van de salarisadministratie (tweede helft 2023: € 73.000).

Twentse Koers heeft een te betalen bedrag opgenomen van € 4,5 miljoen. Dit betreft de afrekening 2023 van de SPUK-IZA gelden. De verantwoording van de besteding van deze gelden verloopt via het bestuur van Twentse Koers, omdat het een Coalition of the Willing is.

8.3 Belangrijkste niet uit de balans blijkende verplichtingen

Wij zijn voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Uit de balans blijken slechts die verplichtingen die per einde van het boekjaar zijn aangegaan, waar ook het werk al voor is gedaan maar waar nog geen factuur voor is ontvangen. Die verplichtingen die al wel zijn aangegaan maar waar het werk nog niet voor is gedaan, bijvoorbeeld omdat het over een langlopend contract gaat, zijn niet opgenomen in de cijfers. Voor deze verplichtingen zijn ook geen voorzieningen getroffen, waardoor deze ook niet uit de balans blijken. Voor alle niet uit de balans blijkende verplichtingen geldt dat deze ofwel in de (meerjaren) begroting zijn opgenomen, danwel gelden zijn gereserveerd op de balans; of dat deze in de risicoparagraaf zijn benoemd. Hiermee is deze categorie voldoende in control. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen.

Langlopende huurcontracten

Huurcontract van het pand aan de Nijverheidstraat te Enschede tot en met 28 februari 2033 voor een bedrag van € 0,9 mln. per jaar.

Inkoopcontracten groter dan € 100.000 inkoopwaarde

Wij hebben diverse contracten afgesloten die elk een inkoopwaarde hebben van meer dan € 100.000. Hieronder staan de categorieën aan kosten waarvoor contracten zijn afgesloten:

- Schoonmaak
- Gezondheid
- Automatisering en telecommunicatie
- Flexibele arbeid
- Catering

Verlofuren

De waarde van de overlopende verlofuren (niet zijnde spaarverlof) is per 31 december 2023 € 2,98 miljoen. Dit betreft een kortlopende arbeidskosten gerelateerde verplichting met een jaarlijks vergelijkbaar volume, die op basis van het BBV niet op de balans mag worden opgenomen.

8.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Btw-teruggave GGD

We hebben ons algemeen bestuur via de Bestuursrapportage van 2023 geïnformeerd dat we samen met de twee andere GGD-en en onder begeleiding van een externe fiscalist in gesprek zijn met de belastingdienst over teruggave van de betaalde btw bij de ontwikkeling van het GGD. Ten tijde van de behandeling van onze tweede Bestuursrapportage van 2023, deze is in december 2023 in het algemeen bestuur behandeld, konden we nog niet aangeven of ons verzoek gehonoreerd ging worden. Inmiddels kunnen we goed nieuws melden. Eind februari 2024 is duidelijk geworden dat de belastingdienst instemt met ons verzoek tot btw-teruggave. Dit betekent dat de drie GGD-en de totale betaalde btw over de periode 2017-2023, ter waarde van € 2.208.837, terug ontvangen. Inclusief de rente (€ 46.703) op dit bedrag waar de GGD-en recht op hebben, komt het totaal neer op een teruggave van € 2.255.540. Dit is per GGD een bedrag van € 751.847. Dit bedrag is in het programmaresultaat van GGD Twente opgenomen als een incidentele bate. Het bedrag zal ontvangen worden via GGD regio Utrecht aangezien zij in het GGD traject de centrale (financiële) administratie uitvoeren.

Ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening zijn geen andere relevante gebeurtenissen na balansdatum bekend (die zouden moeten worden verwerkt in het jaarresultaat).

9. Overige gegevens

9.1 Controleverklaring accountant (volgt)

10. Bijlagen

Bijlage 1 SiSa verantwoordingen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 12-02-2024								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Naam van de pijler	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee)	Toelichting - verplicht als bij H29/04 "Nee" is ingevuld	Zelfstandige uitvoering? (Ja/ Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H29/01	Aard controle R Indicator: H29/02	Aard controle R Indicator: H29/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H29/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H29/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H29/06
			1 Kwetsbaarheden wegnemen	€ 638.651	€ 638.651	Ja		Ja
			2 Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	€ 308.314	€ 308.314	Ja		Ja
			3 Versterken wetenschappelijke kennisinfrastructuur		€ 0			
			4 Samenwerking bovenregionaal niveau		€ 0			
VWS	H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en SiSa tussen medeoverheden	5 Versneld opleiden	€ 30.699	€ 30.699	Ja		Ja
			Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die GGD invullen	Naam van de pijler	Besteding (jaar T)	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee)	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/02	Aard controle R Indicator: H29B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/05	
			1 Kwetsbaarheden wegnemen					
			2 Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance					
			3 Versterken wetenschappelijke kennisinfrastructuur					
			4 Samenwerking bovenregionaal niveau					
			5 50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht		€ 142.595		De gevolgde opleidingen lopen over het jaar heen. In 2023 heeft GGD Twente € 363.108 ontvangen van GGD Regio Utrecht. Hiervan is in 2023 € 142.595 verantwoord. Het restant is ter financiering van de kosten in 2024 en 2025.	
			Versneld opleiden			Nee		

VWS	H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Besteding (jaar T) voor het in stand houden van een infrastructuur t.b.v. een basiscapaciteit voor het zetten van COVID-19 vaccinaties daarbij rekening houdend met mogelijke opschaling	Besteding (jaar T) voor opschaling van de basisinfrastructuur voor het zetten van COVID-19 vaccinaties in het kader van een vaccinatiecampagne.	Heeft u (met toestemming van de minister van VWS) de infrastructuur voor basiscapaciteit voor alternatieve doeleinden ingezet? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve doeleinden (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd)		
			Aard controle R Indicator: H33/01	Aard controle R Indicator: H33/02	Aard controle D2 Indicator: H33/03	Aard controle D2 Indicator: H33/04		
			€ 2.483.061	€ 1.434.892	Ja	€ 100.013		
VWS	H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Beschikkingnummer	Zijn activiteiten verricht zoals vermeld in artikel 3 van de regeling (jaar T) (Ja/Nee)	Is meegewerkt aan monitoring zoals gesteld in artikel 7 lid 2 in de regeling (jaar T) (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) Zelfstandige uitvoering	Correcties besteding (T-1) inclusief uitvoering door medeoverheden vanaf SiSa 2024	Eindverantwoording (jaar T) (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H35/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H35/03	Aard controle R Indicator: H35/04	Aard controle R Indicator: H35/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H35/06
			1 IZA2023nr030	Ja	Ja	€ 808.179	€ 0	Ja
			2					

Bijlage 2 Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht

Wij ontvangen jaarlijks subsidies van verschillende partijen. De subsidies kennen een inhoudelijke en een financiële verantwoordingsplicht. Deze verantwoordingen worden rechtstreeks met de subsidieverstrekker gedeeld. Daarnaast dienen een aantal subsidies opgenomen te worden in het jaarverslag conform de subsidievereisten of in lijn met aanvullende afspraken met de subsidieverstrekker(s). Onderstaand het overzicht van subsidies waar dit voor geldt:

Verstrekker	Project	Programma	Maximaal subsidiebedrag	Baten 2023	Lasten 2023
Centrumgemeente Enschede	Bijdrage in operationele en expert activiteiten en verbeterde wet Meldcode	VTT	2.508.629	2.508.629	2.508.629
Centrumgemeente Enschede	Chatfunctie	VTT	79.605	79.605	79.605
Centrumgemeente Enschede	Tijdelijke huisverboden	VTT	113.179	113.179	113.179
Centrumgemeente Enschede	Meerjarenagenda LNV	VTT	113.825	113.825	113.825
Centrumgemeente Enschede	Aanvullende incidentele subsidie	VTT	250.000	144.000	144.000
Gemeente Almelo	Maatwerk JGZ en OGGZ	GGD	120.352	80.461	80.461
Gemeente Enschede	Maatwerk JGZ PGJ	GGD	175.841	134.159	134.159
Gemeente Enschede	Gezondheidssprekuren	GGD	44.187	41.250	41.250
Gemeente Enschede	Winternacht Opvang t/m april 2023	GGD	11.970	6.947	6.947
Gemeente Enschede	Winternacht Opvang oktober t/m december 2023	GGD	7.358	4.923	4.923
Gemeente Enschede	Centrum Seksueel Geweld Twente-Achterhoek	GGD	253.654	256.357	268.274
Gemeente Enschede	Schoonmaakacties vervuilingstaak	GGD	15.000	12.328	12.328
Gemeente Hengelo	Maatwerk JGZ	GGD	99.600	69.382	69.382
Gemeente Hof van Twente	Maatwerk JGZ	GGD	56.150	40.524	40.524
Gemeente Oldenzaal	Maatwerk JGZ	GGD	84.683	54.749	54.749
Gemeente Rijssen-Holten	Maatwerk JGZ	GGD	44.193	42.981	42.981
Ministerie van VWS	SPUK Integraal Zorgakkoord 2023-2026	Coalities - Twentse Koers	5.326.438	808.179	808.179
Totaal			9.304.664	4.511.478	4.523.395

Tabel 9 Overzicht van ontvangen subsidies met verantwoordingsplicht

Bijlage 3 Totaal begrote en verschuldigde gemeentelijke bijdrage

Gemeente	Aantal inwoners per	Totaal in rekening gebrachte gemeentelijke bijdrage	Verschuldigde gemeentelijke bijdrage	Verschil (gerealiseerd resultaat)
	1-1-2022	2023		
Almelo	73.158	3.996.690	3.965.820	30.870
Borne	24.015	1.367.356	1.357.223	10.133
Dinkelland	26.593	1.442.699	1.431.478	11.221
Enschede	160.632	8.333.734	8.265.954	67.780
Haaksbergen	24.229	1.286.382	1.276.158	10.224
Hellendoorn	35.940	1.991.194	1.976.029	15.165
Hengelo	81.544	4.302.629	4.268.221	34.408
Hof van Twente	35.056	1.838.422	1.823.630	14.792
Losser	23.070	1.223.676	1.213.941	9.735
Oldenzaal	31.745	1.732.947	1.719.552	13.395
Rijssen-Holten	38.234	2.371.760	2.355.627	16.133
Tubbergen	21.364	1.194.440	1.185.425	9.015
Twenterand	33.712	1.986.829	1.972.604	14.225
Wierden	24.637	1.413.124	1.402.728	10.396
Totaal	633.929	34.481.882	34.214.391	267.491

Tabel 10 Begrote en werkelijk verschuldigde gemeentelijke bijdrage

Bijlage 4 Baten en lasten per taakveld

Het volgende overzicht geeft inzicht in de gerealiseerde baten en lasten per taakveld. De reserve mutaties zijn zichtbaar op taakveld 0.10 en het gerealiseerde resultaat 2023 is vermeld op taakveld 0.11.

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Taakveld	Baten		Lasten		Saldo Begroting na wijziging (gem. bijdrage)	Saldo Realisatie
	Code	Begroting na wijziging	Realisatie	Begroting na wijziging	Realisatie		
Begraafplaatsen en crematoria	7.5	683	804	702	844	19	40
Bestuur	0.1	211	112	232	337	21	225
Economische ontwikkeling	3.1	1.882	1.702	1.541	1.515	-341	-187
Geëscaleerde zorg 18-	6.82	3.054	3.093	5.457	5.887	2.403	2.794
Mutaties reserves	0.10	8.892	8.990	0	0	-8.892	-8.990
Overhead	0.4	1.912	6.088	14.955	19.482	13.043	13.394
Overige baten en lasten	0.8	0	313	204	51	204	-262
Samenkracht en burgerparticipatie	6.1	1.225	1.471	947	1.031	-278	-440
Treasury	0.5	27	525	8.100	8.100	8.074	7.576
Volksgezondheid	7.1	18.987	42.442	36.623	33.806	17.636	-8.637
Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	6.2	1.993	9.934	4.587	4.153	2.594	-5.782
Gerealiseerd resultaat	-	38.866	75.474	73.348	75.206	34.482	267-
Resultaat (nog te bestemmen)	0.11	0	0	0	267	0	267

Bijlage 5 Aard en reden reserves

Algemene reserve

Algemene reserve

Volgens het “Beleidskader batige rekeningsaldi” mag SamenTwente een algemene reserve vormen uit een voordelig rekeningsaldo bij de jaarrekening. Doel is het in stand houden van een financiële buffer om incidenteel onverwachte c.q. onvoorziene uitgaven te dekken.

Bestemmingsreserve Resultaat Agenda van Twente/MKB-fonds Twente

Om de voorfinanciering van de Agenda van Twente uit het resultaat van SamenTwente te houden en zichtbaar te maken wordt gebruik gemaakt van een hiervoor ingestelde reserve.

Bestemmingsreserve Modernisering Twentehuis

De kapitaallasten van de modernisering van het Twentehuis worden gedekt uit de structurele opbrengsten van de huuronderhandelingen (lagere huur). Doordat de looptijd van het huurcontract korter is, dan de looptijd van de afschrijvingslasten, is een risicoreserve nodig. Zo is een eventueel boekwaardeverlies na de looptijd van het huurcontract gedekt.

Bestemmingsreserve frictiekosten veranderopdracht

Op 10 juni 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het instellen van de reserve frictiekosten veranderopdracht. De uitvoering van de veranderopdracht en daarmee de transitie van Regio Twente brengt frictiekosten met zich mee. Deze kosten worden gedekt uit de reserve frictiekosten.

Bestemmingsreserve waardering Innovatiefonds Twente B.V. (IFT)

Op 8 december 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het instellen van een reserve om exploitatie van SamenTwente te kunnen egaliseren voor het financiële effect van de boekhoudkundige waardering van het IFT.

Bedrijfsvoering

Bestemmingsreserve Bedrijfsvoering

Om exploitatierisico's van Bedrijfsvoering af te kunnen dekken.

Bestemmingsreserve IT-reserve Kwetsbaarheid/Weerbaarheid

Bestemmingsreserve om de incidentele kosten die voortvloeien uit dit project te kunnen financieren.

GGD Twente

Bestemmingsreserve GGD Twente

Om exploitatierisico's van het GGD Twente af te kunnen dekken.

Bestemmingsreserve SOA poli

Vanwege de invoering van plafondfinanciering voor SOA taken in 2015, is het risico aanwezig dat het in de begroting hiervoor geraamde budget door een grote toeloop van cliënten niet toereikend blijkt te zijn, maar wel taakstellend is. Deze reserve dient om eventuele tekorten in de exploitatie van de GGD met betrekking tot SOA af te dekken.

Bestemmingsreserve GGID

Deze reserve is ingesteld om de ingebrachte kosten in de coöperatie, die reeds eerder in de exploitatie zijn genomen te kunnen dekken.

OZJT

Bestemmingsreserve OZJT

Om exploitatierisico's van OZJT af te kunnen dekken met betrekking tot algemene bijdrage gefinancierde taken.

Bestemmingsreserve projecten-/werkbudget OZJT

Bestemmingsreserve om schommelingen in resultaten op het projecten-/ werkbudget OZJT te kunnen egaliseren.

Veilig Thuis Twente

Bestemmingsreserve VTT

Om exploitatierisico's van VTT af te kunnen dekken met betrekking tot algemene bijdrage gefinancierde taken.

Coalitions of the Willing

Bestemmingsreserve Kennispunt Twente

Per 1 januari 2014 is conform het besluit van de voormalige regioraad van 3 juli 2013 Kennispunt Twente van start gegaan. Kennispunt Twente is opgericht door de gemeenten Almelo, Enschede en Hengelo als deelnemers en SamenTwente als gastheerorganisatie. In de bestuursovereenkomst is vastgesteld dat de gastheerorganisatie een Reserve Kennispunt Twente instelt. Hierin wordt een positief saldo van de jaarrekening gestort en een negatief saldo van de jaarrekening betaald.