

Begrotingsafwijkingen 2025 GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van Het dagelijks bestuur van GBTwente

Vergaderdatum 5 februari 2026

Onderwerp

Begrotingsafwijkingen 2025

Voorstel

Kennis te nemen van de in de bijlage beschreven onder- en overschrijdingen op de baten en lasten. De afwijkingen en de toelichting worden integraal opgenomen in de jaarstukken 2025.

Toelichting

Het budgetrecht van het algemeen bestuur vindt zijn grondslag in de kaderstellende en controlerende rol die het algemeen bestuur heeft. Het belangrijkste onderdeel van het budgetrecht is de begrotingsrechtmatigheid. In de rechtmatigheidsverantwoording 2025 legt het dagelijks bestuur hierover aan het algemeen bestuur verantwoording af.

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.

Dit begrotingscriterium wordt formeel als volgt omschreven:

“Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (investeringen), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheers-handelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programma-niveau hoger zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Om dit te voorkomen zijn de volgende kaderstellende afspraken gemaakt;

1. Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen.
2. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2025 aan het algemeen bestuur voorgelegd via de 1e en 2e bestuursrapportage.

3. Nog niet geautoriseerde over- en overschrijdingen van baten en overschrijdingen van lasten/investeringen worden in de jaarstukken toegelicht. Afgesproken is dat het bestuur half februari ter kennisneming wordt geïnformeerd over de begrotingsafwijkingen. Deze begrotingsafwijkingen worden bij het vaststellen van de jaarrekening door het algemeen bestuur alsnog geautoriseerd.

De 2e bestuursrapportage heeft als peildatum 31 augustus 2025. In de periode september t/m december kan vervolgens echter ook nog sprake zijn van mogelijke afwijkingen ten opzichte van de geautoriseerde baten en lasten. Middels dit voorstel wordt het algemeen bestuur nog voor de gereedheid van de jaarstukken conform afspraak tijdig op de hoogte gesteld van betreffende afwijkingen en de toelichting hierop. Deze afwijkingen worden in de bijgevoegde bijlage per organisatie-eenheid toegelicht.

Bij de opstelling van de jaarrekening 2025 zijn nog geen mutaties op de reserves verwerkt. De mutaties op de bestemmingsreserves 'Jaarresultaten' en 'specifieke doelen' worden meegenomen in het voorstel resultaatbestemming dat afzonderlijk bij de jaarstukken 2025 aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd. Het resultaat na mutaties in de reserves zal aan de acht gemeenten, die in 2025 deelnemer waren van de gemeenschappelijke regeling, terug betaald worden.

Bijlage

Begrotingsafwijkingen 2025 met toelichting

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente neemt kennis van de in de bijlage beschreven onder- en overschrijdingen op de baten en lasten. De afwijkingen en de toelichting worden integraal opgenomen in de jaarstukken 2025.

Ondertekening

Secretaris

De heer J.A.G. Cloosterman

.....

Voorzitter

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone

.....